



КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ КИЛЬМЕЗСКОГО РАЙОНА
613570, Кировская область, пгт. Кильмезь, ул. Советская 79, тел.: 8(83338) 2-28-16 E-mail: ksk-kilyemez@vandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годы

Заключение Контрольно-счетной комиссии на проект бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Дамаскинское сельское поселение» и Положением о контрольно-счетной комиссии Кильмезского района.

Параметры бюджета на 2024 года и плановый период 2025 – 2026 годы, регламентируемые Бюджетным кодексом Российской Федерации, и положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Дамаскинское сельское поселение» выдержаны. Представленный проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

В основу формирования бюджета поселения положены Методики формирования доходов и расходов бюджета.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2024 году не планируется. В связи с этим не предоставлены программы муниципальных гарантий и предоставления бюджетных кредитов, которые предусмотрены Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Дамаскинское сельское поселение.

Прогноз поступления доходов в бюджет поселения составлен исходя из умеренной ситуации развития экономики поселения, в этой связи применены параметры прогноза социально-экономического развития Дамаскинского сельского поселения Кильмезского района Кировской области по варианту, предполагающему низкие показатели. Проект бюджета представлен в контрольно-счетную комиссию 27.11.2023 года.

Общие параметры бюджета поселения

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2024 год предусматривается в размере 3773,8 тыс. рублей, что выше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2023 года на 602,6 тыс. рублей или на 19 %.

При этом *налоговые и неналоговые доходы* составят 595,2 тыс. рублей, что выше по сравнению с первоначальным планом 2023 года на 65,5 тыс. рублей, или на 12,4 %.

Безвозмездные поступления, планируются в сумме 3178,6 тыс. рублей, с увеличением на 537,1 тыс. рублей, или на 20,3 %. Доля этих доходов в общем объеме доходов останется в 2025 году и в 2026 году – на уровне 81,4% и 81,3 %.

Общий объем расходов бюджета поселения в 2024 году по сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года увеличен на 625,6 тыс. рублей, или на 19,7 %, и составит 3796,8 тыс. рублей.

Бюджет поселения на 2024 год планируется дефицитный, что не противоречит п. 3 ст. 92 Бюджетного кодекса РФ.

Дефицит бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 23,0 тыс. рублей, что не противоречит п. 3 ст. 92 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы

При планировании доходов бюджета поселения учтены законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2024 года. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2024 год предусматривается в размере 3773,8 тыс. рублей, что выше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2023 года на 19 %.

На 2025-2026 годы доходы планируются со снижением. Снижение в 2025 году составит 482,9 тыс. руб. или 12,8 %, в 2026 году небольшое увеличение на 21,4 тыс. руб. или на 0,6 %.

Показатель	тыс. рублей							
	Оценка 2023 года		Прогноз 2024 года		Прогноз 2025 года		Прогноз 2026 года	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Налоговые доходы и неналоговые доходы	681,7	16,7	595,2	15,8	613,0	18,6	620,7	18,7
Безвозмездные поступления	4053,4	83,3	3178,6	84,2	2677,9	81,4	2691,6	81,3
Итого:	4735,1	100	3773,8	100	3290,9	100	3312,3	100

При этом удельный вес собственных доходов уменьшится с 16,7 % в 2024 году до 15,8 % в 2025 году и до 18,6 % в 2026 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений в 2025 году и в 2026 году.

Налоговые доходы

В структуре собственных доходов (без учета безвозмездных поступлений бюджета поселения) *налоговые доходы* составляют основную долю 98,2 %, или 595,2 тыс. рублей, что выше первоначального плана на текущий год на 65,9 тыс. рублей, или на 12,7 %, *их удельный вес в общих*

доходах 15,5 %. Прогноз на 2024 год по налоговым доходам выше оценки 2023 года на 65,9 тыс. рублей или на 12,7 % за счет: акцизов, налога на доходы физических лиц и налога на имущество.

тыс. рублей

Наименование показателей	2022 год отчет	Оценка 2023 года	Прогноз 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
Налоговые доходы всего, в том числе:	673,0	518,7	584,8	602,6	610,3
Темп роста,% к пред.году	х	77,1	112,7	103,0	101,3
Налог на доходы физических лиц	74,1	52,2	60,3	63,4	67,5
Темп роста,% к пред.году	х	70,4	115,5	105,1	106,5
Акцизы по подакцизным товарам	380,7	396,3	455,9	469,6	473,2
Темп роста,% к пред.году	х	104,1	115,0	103,0	100,8
Налог на имущество физ.лиц	18,0	20,0	19,0	19,5	19,9
Темп роста,% к пред.году	х	111,1	95,0	102,6	102,0
Земельный налог	64,8	48,9	48,0	48,0	48,0
Темп роста,% к пред.году	х	75,4	98,2	100	100
Госпошлина	2,4	1,5	1,6	1,6	1,7
Темп роста,% к пред.году	х	62,5	106,7	100	106,2

В плановом периоде 2025-2026 годов налоговые доходы прогнозируются с увеличением к предыдущему периоду и составят 98,3 %, 98,3 % в структуре собственных доходов или 18,3 % и 18,4 % в структуре доходов всего бюджета.

В результате анализа, планируемых показателей доходов бюджета поселения Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

1. Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджет на 2024 год составит 60,3 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 15,5 %, или на 8,1 тыс. рублей.

2. Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, составляет 455,9 тыс. рублей, что выше к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 59,6 тыс. рублей, или на 15 %.

3. Поступление налога на имущество физических лиц запланировано 19,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 1,0 тыс. рублей или на 5 %.

4. Прогноз поступления земельного налога в бюджет на 2024 год составит 48,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 1,8 %, или на 0,9 тыс. рублей.

5. Прогноз поступления госпошлины в бюджет на 2024 год составит 1,6 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемой оценки текущего года на 0,1 тыс. рублей или на 6,7 %.

Неналоговые доходы

Объем *неналоговых доходов*, предусмотренный в доходной части бюджета поселения на 2024 год, спрогнозирован в сумме 10,4 тыс. рублей, что на уровне первоначального плана текущего года.

В плановом периоде неналоговые доходы предусматриваются в сумме 10,4 тыс. руб. на 2025 год и 10,4 тыс. руб. на 2026 год. На 2024 год планируются только один вид неналоговых доходов – прочие доходы от использования имущества на уровне ожидаемой оценки 2023 года 10,8 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета поселения составляет 0,3 % в 2024 году, в 2025 году 0,3 %, в 2026 году 0,3 %, в структуре собственных доходов 1,7 % в 2024 году и в плановом периоде 1,7 % и 1,7 % соответственно.

Формирование основных параметров бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период основано на показателях прогноза социально-экономического развития поселения.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в размере 3178,6 тыс. рублей, с увеличением на 537,1 тыс. рублей, или на 20,3 % к первоначальному плану 2023 года и с увеличением на 537,1 тыс. рублей или на 26,6 % к ожидаемой оценке 2022 года, на 2024 год – 2558,6 тыс. рублей или 96,9 % к уровню 2023 года, на 2025 год – 2313,9 тыс. рублей или 90,5 % к плану 2024 года. Объем безвозмездных поступлений запланирован в соответствии с проектом Закона района «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы». Планируемая структура безвозмездных поступлений: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 43,2 %; субсидии бюджетам муниципальных образований – 0 %; субвенции бюджетам муниципальных образований – 3,7 %, иные межбюджетные трансферты бюджету поселения – 53,1 %. В плановом периоде 2025-2026 годы отсутствуют субсидии из вышестоящих бюджетов, но увеличен удельный вес дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сравнении с 2022 годом и ожидаемым поступлением в 2023 году.

Наименование показателей	2022 год отчет	Оценка 2023 года	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год	Прогноз 2026 год
Безвозмездные поступления всего, в т. ч.	3596,9	4053,4	3178,6	2678,4	2691,6
Темп роста,% к пред.году	x	112,7	120,3	84,3	100,5
Дотации	1107,1	1185,5	1372,2	1379,9	1386,2
Темп роста,% к пред.году	x	107,1	115,7	100,6	100,5

Субсидии	662,2	52,6	0	0	0
Темп роста,% к пред.году	х	7,9	х	х	х
Субвенции	98,3	112,9	118,1	122,3	122,3
Темп роста,% к пред.году	х	114,8	104,6	103,6	100
Прочие безвозмездные поступления	1729,3	2702,4	1688,3	1176,2	1183,1
Темп роста,% к пред.году	х	156,3	62,5	69,7	100,6

Расходы

Объем расходов бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 3796,8 тыс. рублей, на 2025 год – 3290,9 тыс. рублей, на 2026 год – 3312,3 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2024 год выше первоначального бюджета поселения 2023 года на 625,6 тыс. рублей, или на 19,7 %.

Структура расходов бюджета поселения на 2024-2026 годы.

РАСХОДЫ	Первоначальный план 2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
ВСЕГО РАСХОДОВ	3171,2	100	3796,8	100	3290,9	100	3312,3	100
Общегосуд. вопросы	1308	41,2	1531,5	40,3	1524,1	46,3	1604,4	48,4
Национальная оборона	112,9	3,7	118,1	3,1	122,3	3,7	122,3	3,7
Национальная экономика	407,4	12,8	538,1	14,2	469,6	14,3	473,2	14,3
ЖКХ	15,5	0,5	21,7	0,6	15,0	0,4	0,0	0
Национальная безопасность	1209,9	38,2	1469,8	38,7	1042,3	31,7	994,8	30,0
Социальная политика	117,5	3,7	117,6	3,1	117,6	3,6	117,6	3,6
Условно-утверждаемые расходы					79,2	2,4	159,5	4,8

Формирование расходной части бюджета проведено с учетом следующих основных подходов:

- расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных, областных законов и нормативно правовых актов местного значения

- заработная плата работникам пожарной охраны, органов исполнительной власти предусмотрена с учетом повышений, которые были проведены в 2023 году, но не в полном объеме (94,9% от годовой потребности), без индексации в трехлетнем периоде

- оплата коммунальных услуг предусмотрена с учетом утвержденных лимитов на коммунальные услуги на 2023 год и с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области. Расходы предусмотрены из расчета годовой потребности.

- расходы на передачу полномочий по финансовому контролю финансовому управлению администрации Кильмезского района запланированы в объеме 100% на 2024 год в сумме 8,9 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – расходы не запланированы

- расходы на передачу полномочий по градостроительной деятельности администрации Кильмезского района запланированы в объеме

100 % на 2024 год в сумме 12,2 тыс. рублей, на 2025-2026 годы расходы не запланированы

- расходы на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены в объеме, выделенном из областного бюджета

- расходы на мероприятие по противодействию коррупции на 2024 год предусмотрены в сумме 0,3 тыс. руб., на 2025-2026 годы расходы не запланированы

- в прочих мероприятиях по разделу 0113 на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 5,0 тыс. руб., в т.ч. на оплату взносов в АСМО 2,0 тыс. руб. На 2025-2026 годы расходов не запланировано.

Расходы по дополнительному пенсионному обеспечению запланированы на выплату доплаты лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, объем расходов по данному разделу запланирован на 2024 год в сумме 117,6 тыс. рублей на 11 месяцев

При формировании расходов учтена необходимость формирования условно утверждаемых расходов. В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ на плановый период запланированы условно утверждаемые расходы в объеме 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2025 год и 5% в 2026 году. В суммовом выражении данные расходы составили в 2025 году – 79,2 тыс. рублей и в 2026 году – 159,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения сформированы с учетом изменений в Бюджетный кодекс РФ в части новой структуры кодов бюджетной классификации Российской Федерации, в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н.

Резервный фонд в 2024 году предусмотрен в размере 0,3 тыс. рублей, что не превышает, установленного ст. 81 БК РФ 3 % общего объема доходов.

Муниципальные программы

Формирование проекта решения сельской Думы «О бюджете сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета. В соответствии со ст. 37 Закона Кировской области «О бюджетном процессе в Кировской области», принятого постановлением Законодательного Собрания области от 15.10.2017 № 29/287, одновременно с законопроектом представлены паспорта программы. В бюджете на 2024 год на реализацию 5 муниципальных программ запланированы средства в сумме 3133,2 тыс. рублей, или 82,5 % от общего объема расходов бюджета, в бюджете 2025 года 4 программы на сумму 2522,5 тыс. рублей – 76,6 %, в бюджете 2026 года 3 программы на сумму 2463,6 тыс. рублей – 74,4 %.

№ п/п	Наименование государственной программы	План 2024 тыс. рублей	План 2025 тыс. рублей	План 2026 тыс. рублей
1	2	3	4	5
Всего по муниципальным программам		3133,3	2522,5	2463,6
1	«Муниципальная политика»	1094,2	995,6	995,6
2	«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	1479,3	1042,3	994,8
3	«Осуществление дорожной деятельности»	455,9	469,6	473,2
4	«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры»	33,9	15,0	0
5	«Управление имуществом»	70,0	0	0

Дефицит и муниципальный долг

Исходя из объёмов запланированных доходов и расходов бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, бюджет поселения на 2024 год складывается дефицитный.

Дефицит бюджета поселения на 2024 год запланирован в сумме 23,0 тыс. рублей, в плановом периоде в 2025 году и в 2026 году бездефицитный, что не противоречит п. 3. 92 Бюджетного кодекса РФ.

В 2024 году, а также в плановом периоде 2025-2026 годов не планируется предоставление гарантий юридическим лицам.

Предельный объем муниципального долга Дамаскинского сельского поселения на 2024-2026 финансовые годы устанавливается в размере 0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Основные параметры проекта закона «О проекте бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации. В основу расчета поселения бюджета положены Методики формирования доходов и расходов.

2. В проекте бюджета на 2024 год в соответствии с положением о бюджетном процессе доходы бюджета, за исключением безвозмездных поступлений, отражены в объеме налоговых и неналоговых доходов в целом, без разбивки по доходным источникам (группам, подгруппам и статьям).

3. Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджет на 2024 год составит 60,3 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 15,5 %, или на 8,1 тыс. рублей.

4. Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, составляет 455,9 тыс. рублей, что выше к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 59,6 тыс. рублей, или на 15 %.

5. Поступление налога на имущество физических лиц запланировано 19,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2023 года на 1,0 тыс. рублей или на 5 %.

6. Прогноз поступления земельного налога в бюджет на 2024 год составит 48,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 1,8 %, или на 0,9 тыс. рублей.

7. Прогноз поступления госпошлины в бюджет на 2024 год составит 1,6 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемой оценки текущего года на 0,1 тыс. рублей или на 6,7 %.


8. 2024 год планируются только один вид неналоговых доходов – прочие доходы от использования имущества 10,4 тыс. рублей, что на уровне ожидаемой оценки 2023 года.

9. Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в размере 3178,6 тыс. рублей, с увеличением на 537,1 тыс. рублей, или на 20,3 % к первоначальному плану 2023 года и с увеличением на 537,1 тыс. рублей или на 26,6 % к ожидаемой оценке 2022 года, на 2024 год – 2558,6 тыс. рублей или 96,9 % к уровню 2023 года, на 2025 год – 2313,9 тыс. рублей или 90,5 % к плану 2024 года.

10. В бюджете на 2024 год на реализацию 5 муниципальных программ запланированы средства в сумме 3133,2 тыс. рублей, или 82,5 % от общего объема расходов бюджета, в бюджете 2025 года 4 программы на сумму 2522,5 тыс. рублей – 76,6 %, в бюджете 2026 года 3 программы на сумму 2463,6 тыс. рублей – 74,4 %.

11. По итогам заключения на проект бюджета Дамаскинского сельского поселения Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие проекта закона «О бюджете Дамаскинского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы».

Председатель контрольно-счетной
комиссии Кильмезского района
29 ноября 2023 года


А.Ф.Шарафутдинова