



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам экспертизы
на проект решения Совета депутатов Куземкинского сельского поселения
«О бюджете Куземкинского сельского поселения
Кингисеппского муниципального района Ленинградской области
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Кингисепп

28 ноября 2023 года

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата), исполняющей полномочия контрольно-счетного органа Куземкинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022-2024 годы, подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Куземкинского сельского поселения «О бюджете Куземкинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете) в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании п.22 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

В целях подготовки настоящего Заключения были использованы документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете, предварительные итоги социально-экономического развития Куземкинского сельского поселения за 2023 года и прогноз на 2024-2026 годы, результаты ранее проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий, данные оперативного анализа исполнения бюджета поселения за истекший период 2023 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

Экспертиза проекта решения о бюджете проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, а также на соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации к составлению бюджета, к составу показателей, документов, материалов и информации.

1. Общие положения

Проект решения о бюджете внесен администрацией Куземкинского сельского поселения на рассмотрение Советом депутатов Куземкинского сельского поселения в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Куземкинском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов поселения от 19.05.2021г. №128.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Куземкинском сельском поселении, проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект решения о бюджете одобрен администрацией Куземкинского сельского поселения (постановление администрации от 30.10.2023 года №175-1), и составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Куземкинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (постановление администрации от 31.10.2023г. №179), прогнозе социально-экономического развития Куземкинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (постановление администрации от 30.10.2023г. №175-1), паспортов муниципальных программ.

Проект решения о бюджете не содержит отдельной статьи о вступлении в силу, об официальном опубликовании, так как, согласно статьи 5 Бюджетного кодекса РФ, решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря 2024 года. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания, в установленном порядке.

2. Анализ основных характеристик проекта бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения о бюджете предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

Таблица 1 (тыс.руб.)

Основные характеристики проекта бюджета	2024 год	2025 год	2026 год
доходы	18 571,6	19 073,6	19 593,6
расходы	18 671,6	19 073,6	19 593,6
<i>в т.ч. условно-утверждаемые расходы</i>	<i>х</i>	<i>476,9</i>	<i>979,7</i>
дефицит	100,0	0,0	0,0

Основные характеристики бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год характеризуются превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом бюджета в сумме 100,0 тыс.руб., что не нарушает положений ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Источниками покрытия дефицита бюджета является прогнозируемый остаток средств на счете бюджета Куземкинского сельского поселения по состоянию на 01.01.2024 года, что соответствует ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

На 2025 и 2026 годы бюджет прогнозируется бездефицитным.

Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета не утвержден по причине отсутствия муниципального долга. Муниципальные заимствования (кредиты) в планируемом периоде не предусматриваются.

Таким образом, в соответствии со статьей 33 БК РФ обеспечен принцип сбалансированности бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Анализ основных параметров проекта бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, ожидаемого исполнения в 2023 году и фактического исполнения в 2022 году представлены в *таблице 2*.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Показатели	Исполнено в 2022 году	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект решения			
			2024 год	откло- нение к 2023	плановый период	
					2025 год	2026 год
1. ДОХОДЫ (всего), в том числе:	77 249,6	35 832,2	18 571,6	- 17 260,6	19 073,6	19 593,6
налоговые и неналоговые	19 037,4	18 806,8	18 571,6	- 235,2	19 073,6	19 593,6
безвозмездные поступления	58 212,2	17 025,4	0,0	-17 025,4	0,0	0,0
2. РАСХОДЫ (всего), в том числе:	78 023,9	36 911,7	18 671,6	- 18 240,1	19 073,6	19 593,6
условно-утверждаемые расходы	х	х	х	х	476,9	979,7
3. ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ(+)	- 774,3	- 1 079,5	- 100,0	-979,5	0,0	0,0

Как следует из показателей таблицы, предусмотренный объем доходов бюджета поселения на 2024-2026 годы меньше объема ожидаемого исполнения в 2023 году на 17 260,6 тыс.руб. и меньше на 58 678,0 тыс.руб. фактически поступивших в 2022 году, так как безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы и от негосударственных организаций на 2024-2026 годы не запланированы.

Формирование расходной части бюджета поселения на 2024-2026 годы осуществлялось только за счет прогнозируемых поступлений собственных (налоговых и неналоговых) доходов. В целом в проекте бюджета предусмотрено снижение расходов бюджета поселения с 2024 по 2026 годы относительно ожидаемого исполнения в 2023 году.

Предлагаемый проектом решения размер условно-утверждаемых расходов на 2025 и 2026 годы составляет 2,5% и 5,0% соответственно от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

3. Анализ и оценка прогноза поступления доходов бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, за основу при формировании проекта бюджета поселения были приняты основные показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития Куземкинского сельского поселения на 2024-2026 годы. Доходы бюджета поселения рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году, анализа поступлений за предыдущие годы, данных администраторов доходов и с учетом норм налогового законодательства.

Во исполнение п.3.2 ст.160.1, п.4 ст.160.2 Бюджетного кодекса, постановлениями администрации Куземкинского сельского поселения от 21.08.2023г. №119 и №120 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете представлен реестр источников доходов бюджета.

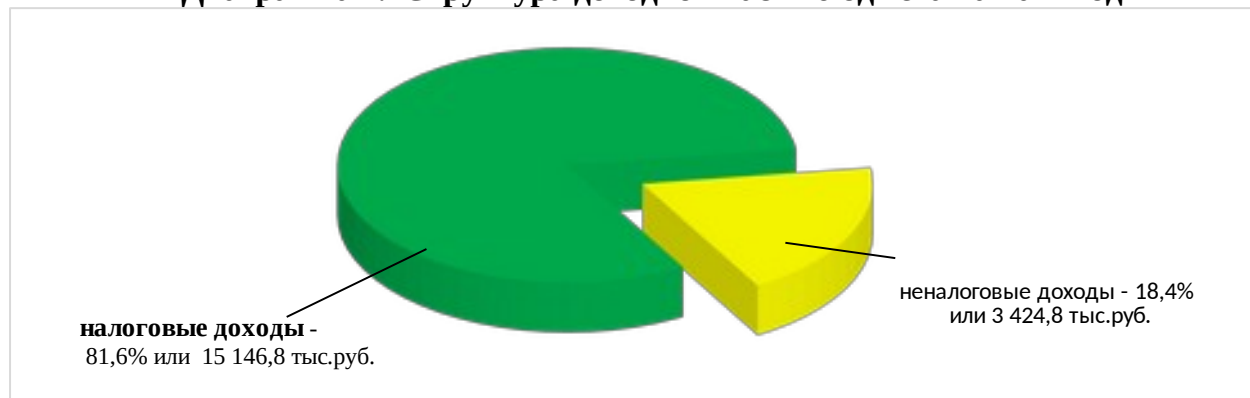
С учетом налогового и бюджетного законодательства **прогнозируемый общий объем поступлений доходов бюджета** Куземкинского сельского поселения составит:

на 2024 год – 18 571,6 тыс.руб., что в 1,9 раза меньше оценки за 2023 год и меньше в 4,2 раза фактических поступлений в 2022 году;

на 2025 год – 19 073,6 тыс.руб. (увеличение на 2,7% к уровню 2024 года);

на 2026 год – 19 593,6 тыс.руб. (увеличение на 2,7% к уровню 2025 года).

Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета на 2024 год



Как следует из представленной структуры, в общем объеме доходов бюджета Поселения наибольшую часть составят налоговые доходы – 81,6% или 15 146,8 тыс.руб., неналоговые доходы – 18,4% или 3 424,8 тыс.руб.

**Динамика поступления доходов в бюджет
Куземкинского сельского поселения с 2022 по 2026 годы**

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование	Отчет 2022 год	Оценка 2023 год	Проект решения			
			2024 год	отклоне- ние к 2023	2025 год	2026 год
Налоговые доходы	13 994,0	14 623,3	15 146,8	+ 523,5	15 648,8	16 168,8
Неналоговые доходы	5 043,4	4 183,5	3 424,8	- 758,7	3 424,8	3 424,8
Итого:	19 037,4	18 806,8	18 571,6	- 235,2	19 073,6	19 593,6
Безвозмездные поступления	58 212,2	17 025,4	0,0	-17 025,4	0,0	0,0
Всего доходов	77 249,6	35 832,2	18 571,6	-17 260,6	19 073,6	19 593,6

Как следует из представленной таблицы, поступление доходов в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, запланировано в целом в сторону уменьшения на 17 260,6 тыс.руб. за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений на 17 025,4 тыс.руб. и неналоговых доходов на 758,7 тыс.руб. Поступление налоговых доходов в 2024-2026 годах планируется с ежегодным увеличением как относительно ожидаемого поступления в 2023 году, так и фактических поступлений в 2022 году.

3.1. Анализ показателей налоговых доходов бюджета

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета Поселения на 2024 год составляет наибольшую часть – 81,6 % или в сумме 15 146,8 тыс.руб.

Поступление налоговых доходов в бюджет поселения в 2024-2026 годах запланировано в следующих объемах:

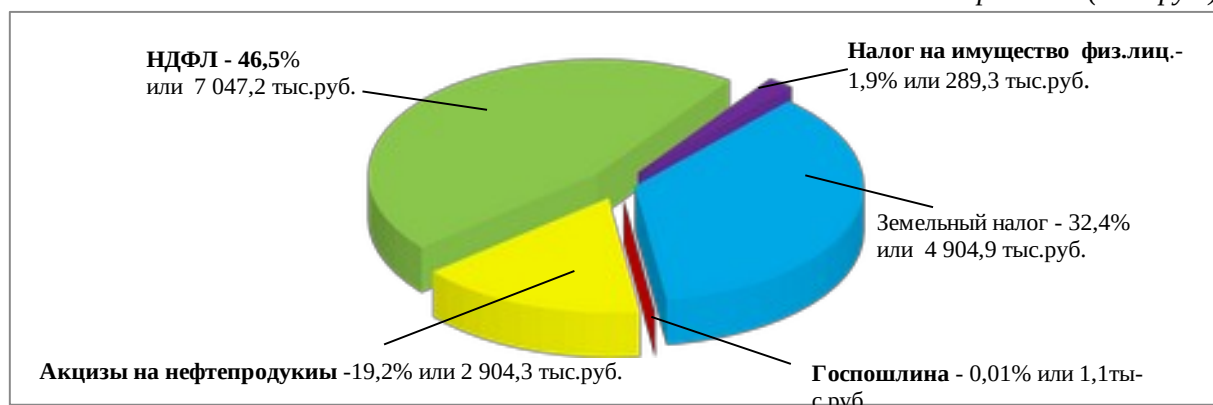
на 2024 год в сумме 15 146,8 тыс.руб., т.е. с увеличением на 523,5 тыс.руб. относительно оценки исполнения за 2023 год и с увеличением на 1 152,8 тыс.руб. относительно фактических поступлений в 2022 г.,

на 2025 год – 15 648,8 тыс.руб. (увеличение на 3,3% к уровню 2024 года),

на 2026 год – 16 168,8 тыс.руб. (увеличение на 3,3% к уровню 2025 года).

Структура налоговых доходов на 2024 год

диаграмма 2 (тыс.руб.)



1. Как следует из представленной структуры, в общем объеме налоговых доходов бюджета Поселения на 2024 год, **налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) является основным доходным источником Поселения и составляет 37,9% к всего доходам и 46,5% в доле налоговых доходов.

Норматив зачисления НДФЛ в бюджет поселения составляет 10%, в том числе:

- в соответствии с пунктом 2 статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ – 2%;
- в соответствии с областным законом от 14.10.2019 года №75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области» - 8%.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете поселения, прогнозируемые поступления НДФЛ рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налога в 2023 году в сумме 6 737,3 тыс.руб. и коэффициента увеличения в 2024 году – 1,046, в 2025 и в 2026 годах – 1,04.

Прогнозируемый объем поступлений НДФЛ составит:

- на 2024 год – 7 047,2 тыс.руб.,** что больше на 309,9 тыс.руб. к оценке 2023г.;
- на 2025 год – 7 329,1 тыс.руб.;
- на 2026 год – 7 622,3 тыс.руб.

2. Прогнозируемый объем поступлений **земельного налога** составит:

- на 2024 год – 4 904,9 тыс.руб.,** что больше на 96,2 тыс.руб. к оценке 2023г.;
- на 2025 год – 5 003,0 тыс.руб.;
- на 2026 год – 5 103,1 тыс.руб.

Норматив зачисления земельного налога в бюджет поселения – 100%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет поступления земельного налога на 2024 год осуществлен исходя из ожидаемого поступления в 2023 году – 4 808,7 тыс.руб., в том числе:

- налогоплательщиками-организациями – 3 762,8 тыс.руб.;
- физическими лицами – 1 045,9 тыс.руб.

Темп роста поступления земельного налога как с организаций, так и с физических лиц, в 2024 - 2026 годах запланирован с коэффициентом увеличения 1,02 к предыдущему году.

3. Прогнозируемые поступления **акцизов на нефтепродукты** в бюджет Куземкинского сельского поселения составляют:

- на 2024 год – 2 904,3 тыс.руб.,** что больше на 111,7 тыс.руб. к оценке 2023г.;
- на 2025 год – 3 020,5 тыс.руб.;

на 2026 год – 3 141,3 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты составлен исходя из следующих факторов:

- рост ставок акцизов на нефтепродукты в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации составляет в среднем 4%;

- дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет Куземкинского сельского поселения установлен в проекте областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в размере 0,03323%;

- ожидаемое поступление данного налога в 2023 году - 2 792,6 тыс.руб.

4. Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете поселения на 2024-2026 годы, поступление **налога на имущество физических лиц** рассчитано исходя из ожидаемого поступления налога в 2023 году в сумме 283,6 тыс.руб. и с учетом темпа роста поступления налога в 2024-2026 годах с коэффициентом увеличения 1,02 к предыдущему году. Норматив зачисления в бюджет поселения - 100%.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на имущество физических лиц составит:

- на 2024 год – 289,3 тыс.руб.,** что больше на 5,7 тыс.руб. к оценке 2023 г.;

- на 2025 год – 295,1 тыс.руб.;

- на 2026 год – 301,0 тыс.руб.

5. Прогнозируемый объем поступлений госпошлины запланирован по уровню ожидаемого поступления 2023 года, с учетом норматива зачисления 100% и составит:

- на 2024 год – 1,1 тыс.руб.;**

- на 2025 год – 1,1 тыс.руб.;

- на 2026 год – 1,1 тыс.руб.

2.2. Анализ показателей неналоговых доходов бюджета

Расчеты прогнозируемой суммы неналоговых доходов произведены главным администратором доходов – администрацией Куземкинского сельского поселения.

Неналоговые доходы в бюджет поселения в 2024-2026 годах запланирован в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме 3 424,8 тыс.руб.,** что меньше на 758,7 тыс.руб. к ожидаемому объему поступления неналоговых налогов в 2023 году (4 183,5 тыс.руб.) и меньше на 1 609,6 тыс.руб. относительно фактических поступлений в 2022 г. (5 043,4 тыс.руб.);

- на 2025 год – 3 424,8 тыс.руб. (на уровне 2024 года),

- на 2026 год – 3 424,8 тыс.руб. (на уровне 2024 года).

В проекте бюджета поселения запланировано поступление только доходов **от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** в общей сумме 3 424,8 тыс.руб., что меньше на 144,0 тыс.руб. к оценке ожидаемого поступления в 2023 году (1 891,7 тыс.руб.) и меньше на 736,8 тыс.руб. относительно фактических поступлений в 2022 г. (4 161,6 тыс.руб.).

Поступление **доходов от оказания платных услуг, от продажи имущества, земли, штрафов, санкций, возмещений ущерба** в проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не прогнозируются.

Динамика поступлений неналоговых доходов за период 2020-2023 годов, прогноз на 2024-2026 годы приведена в приложении 1 к заключению.

Учитывая отсутствие в материалах к проекту решения о бюджете подробных расчетов, прогнозируемых на 2024-2026 годы доходов, подтвердить их правильность и обоснованность не представляется возможным.

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание, что согласно данным отчета об исполнении бюджета Куземкинского сельского поселения по состоянию на 01.10.2023 года имеется недоимка по платежам в бюджет поселения в общей сумме 340,6 тыс. руб., что является резервом доходной части бюджета.

3.3 Анализ безвозмездных поступлений

В проекте бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, **безвозмездные поступления не запланированы.**

Контрольно-счетная палата отмечает, что проектом бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год и на плановый период 2025- 2026 годов **предусмотрено предоставление в 2024 году в бюджет Куземкинского сельского поселения межбюджетных трансфертов в общей сумме 8 798,5 тыс.руб., в том числе:**

- 4 998,0 тыс.руб. - субсидия на мероприятия по разработке проекта реконструкции здания школы в д.Б.Куземкино под многофункциональный спортивно-досуговый комплекс;

- 2 840,0 тыс.руб. – иные межбюджетные трансферты (далее – ИМБТ) на оплату электроэнергии уличного освещения;

- 342,4 тыс.руб. – ИМБТ на реализацию мероприятий в рамках областного закона от 28.12.2018 года №147-оз «О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области» (софинансирование);

- 271,2 тыс.руб. - ИМБТ на реализацию областного закона от 15.01.2018г. №3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров и городских поселков муниципальных образований Ленинградской области» (софинансирование);

- 184,0 тыс.руб. - ИМБТ на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов;

- 121,0 тыс.руб. – ИМБТ на обеспечение деятельности учреждений культуры;

- 41,9 тыс.руб. - ИМБТ на комплекс мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского (софинансирование).

Проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» **предусмотрено предоставление бюджету Куземкинского сельского поселения следующих межбюджетных трансфертов:**

Цель предоставления межбюджетного трансферта	Сумма (тыс.руб.)		
	2024 год	2025 год	2026 год
Субсидия на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (таблица 18 приложение 14 областного закона)	692,2	0,0	1 344,0
Субсидия на софинансирование дополнительных расходов местных бюджетов на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012г. №597 «О	1 728,1	1 728,1	1 728,1

мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (таблица 25 приложение 14 областного закона)			
Субсидия на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области (таблица 36 приложение 14 областного закона)	950,0	0,0	0,0
Субсидия на реализацию областного закона от 15.01.2018г. №3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров и городских поселков муниципальных образований Ленинградской области» (таблица 37 приложение 14 областного закона)	1 020,4	0,0	0,0
Субсидия на реализацию областного закона от 28.12.2018г. №147-оз «О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области» (таблица 38 приложение 14 областного закона)	1 287,9	0,0	0,0
Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере административных правоотношений (таблица 14 приложение 15 областного закона)	3,5	3,5	3,5
Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (таблица 15 приложение 15 областного закона)	168,6	174,3	0,0
ИМБТ на оказание мер поддержки гражданам, участвующим на добровольных началах в защите Государственной границы РФ в составе добровольных народных дружин	2,9	0,0	0,0
ИТОГО:	5 853,6	1 905,9	3 075,6

Указанные выше межбюджетные трансферты не включены в проект бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. В связи с чем, после принятия областного закона о бюджете Ленинградской области на 2024-2026 годы и районного решения о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024-2026 годы, необходимо внести корректировки в прогнозные показатели по доходам и расходам в бюджет Куземкинского сельского поселения.

4. Анализ формирования расходной части бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить общий **объем расходов бюджета Куземкинского сельского поселения в следующих объемах:**

- на 2024 год в сумме **18 671,6 тыс.руб.**, что меньше ожидаемого исполнения в 2023 году на 18 240,1 тыс.руб.;

- на 2025 год – 19 073,6 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 476,9 тыс.руб.,

на 2026 год – 19 593,6 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 979,7 тыс.руб.

Основные параметры расходной части бюджета определены исходя из ожидаемого объема поступления доходов.

Структура расходов бюджета Куземкинского сельского поселения на период 2024-2026 годов в части программных и непрограммных расходов

таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование	2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Программные расходы	18 378,1	98,4%	18 503,2	99,5%	18 520,4	99,5%
Непрограммные расходы	293,5	1,6%	93,5	0,5%	93,5	0,5%
ВСЕГО расходы (без условно-утверждаемых расходов)	18 671,6	100%	18 596,7	100%	38 010,4	100%

Соотношение в структуре расходов бюджета поселения на 2024 год программных и непрограммных расходов составит 98,4% и 1,6% соответственно. На плановый период 2025 и 2026 годов планируется незначительное увеличение доли программных расходов до 99,5%.

Структура расходов бюджета поселения за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета в 2024-2026 годах в разрезе разделов изменяется следующим образом.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Ожидаемое исполнение в 2023 году	2024 год			2025 год	2026 год
			включено в проект бюджета	отклонение к 2023 г.	удельный вес в общей сумме расходов	включено в проект бюджета	включено в проект бюджета
Общегосударственные вопросы	0100	12 541,8	12 768,3	+ 226,5	68,4%	12 870,8	12 830,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	480,0	30,0	-450,0	0,2%	30,0	30,0
Национальная экономика	0400	2 919,0	2 904,3	-14,7	15,5%	3 020,5	3 141,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	953,4	681,2	-272,2	3,7%	408,2	408,2
Культура, кинематография	0800	1 820,5	752,1	-1 068,4	4%	731,5	668,5
Социальная политика	1000	1 471,2	1 535,7	+64,5	8,2%	1 535,7	1 535,7
ИТОГО расходов		20 185,9	18 671,6	- 1 514,3	100%	18 596,7	18 613,9
условно утверждаемые расходы		х	х	х	х	476,9	979,7
ВСЕГО расходы бюджета			18 671,6			19 073,6	19 593,6

По результатам анализа установлено, что расходная часть бюджета Куземкинского сельского поселения (за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета) на 2024 год запланирована в целом в сторону уменьшения к ожидаемому исполнению в 2023 году на 1 514,3 тыс.руб.

Увеличение объема бюджетных ассигнований в 2024 году относительно показателей ожидаемого исполнения расходов в 2023 году наблюдается только по 2 (двум) разделам классификации расходов:

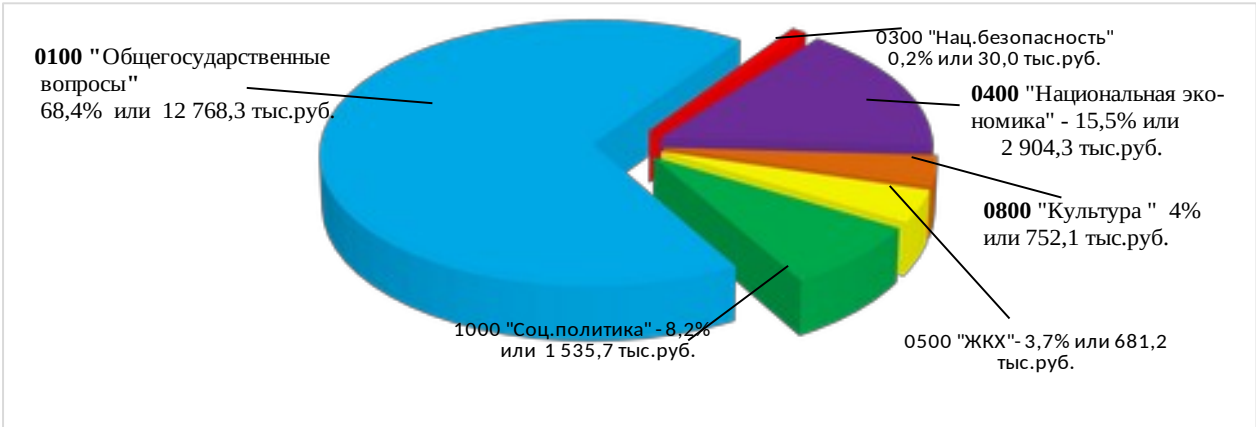
- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (+) 226,5 тыс.руб., в основном в связи с учетом увеличения (индексации) денежного содержания муниципальных

служащих, а также работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 01.01.2024г. в 1,04 раза. Индексации расходов на коммунальные услуги и информационно-коммуникационных технологий в 1,046 раза (в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ленинградской области);

- по разделу 1000 «Социальная политика» (+) 64,5 тыс.руб., запланированные на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, в том числе с учетом увеличения (индексации) с 01.01.2024г. в 1,04 раза.

Структура расходной части бюджета Куземкинское сельское поселение на 2024 год в разрезе разделов классификации расходов

Диаграмма 3 (тыс.руб.)



Из показателей диаграммы следует, что в представленном проекте наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения в 2024 году занимают расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 68,4% (12 768,3 тыс.руб.);
- 0400 «Национальная экономика» - 15,5% (2 904,3 тыс.руб.);
- 1000 «Социальная политика» - 8,2% (1 535,7 тыс.руб.).

4.1. Анализ муниципальных программ Куземкинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Расходная часть бюджета поселения в основном сформирована в программном формате на основе 5 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением администрации Куземкинского сельского поселения от 26.10.2023г. №168. В соответствии со ст.172, ст.184.2 Бюджетного кодекса, к проекту решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ.

Планируемые расходы бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе муниципальных программ представлены в *таблице 6*.

Таблица 6 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год (проект)	Удельный вес в программных расходах	2025 год (проект)	2026 год (проект)
1	Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство территории Куземкинского сельского поселения	681,2	3,7%	408,2	408,2
2	Развитие культуры и спорта в Куземкинском сельском поселении	752,1	4,1%	731,5	668,5
3	Пожарная безопасность на территории Куземкинского сельского поселения	30,0	0,2%	30,0	30,0

4	Развитие автомобильных дорог в Куземкинском сельском поселении	2 904,3	15,8%	3 020,5	3 141,3
5	Эффективное управление Куземкинским сельским поселением	14 010,5	76,2%	14 313,0	14 272,4
ИТОГО:		18 378,1	100%	18 503,2	18 520,4

1. Наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимает муниципальная программа **«Эффективное управление Куземкинским сельским поселением»** - 76,2% от всех программных расходов поселения.

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2024 год в сумме 14 010,5 тыс.руб.**, в том числе:

- на обеспечение деятельности Главы администрации поселения в сумме 1 630,2 тыс.руб., с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01.01.2024г. в 1,04 раза;
- на обеспечение деятельности аппарата администрации поселения в сумме 7 537,9 тыс.руб., с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01.01.2024г. в 1,04 раза;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности администрации - 2 322,5 тыс.руб.;

- на уплату налогов, сборов – 150,0 тыс.руб.;

- на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет, назначаемых лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления поселения в сумме 1 535,7 тыс.руб., с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01.01.2024г. в 1,04 раза;

- на информационное обеспечение деятельности администрации (официальная публикация муниципальных правовых актов в СМИ) – 50,0 тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Куземкинского сельского поселения в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенными соглашениями на реализацию переданных на 2024 год полномочий в общем объеме 784,2 тыс.руб., в том числе:

- * на формирование, исполнение и кассовое обслуживание бюджета – 587,4 тыс.руб.;

- * на исполнение полномочий по подготовке проектов генерального плана поселения, правил землепользования и застройки поселения и внесения изменений в генеральный план поселения, правила землепользования и застройки поселения – 86,7 тыс.руб.;

- * на осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 85,7 тыс.руб.;

- * на решение вопросов местного значения, связанных с исполнением частичных функций по ст.51 ЖК РФ – 24,4 тыс.руб.

Во исполнение статьи 142.5 БК РФ проектом решения (приложение 7) утверждается Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Куземкинского сельского поселения бюджету МО «Кингисеппский муниципальный район» на осуществление части полномочий поселения на 2024год.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 14 313,0 тыс.руб., на 2026 год – 14 272,4 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета поселения, расходы на содержание администрации поселения рассчитаны исходя из действующей структуры исполнительного органа местного самоуправления поселения. Расходы на закупку товаров, работ, услуг запланированы в соответствии с нормативами затрат.

Учтен размер индексации на закупки товаров, работ и услуг (в части расходов на коммунальные услуги и информационно-коммуникационных технологий) не более чем

на 4,6% (в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ленинградской области).

Проектом решения о бюджете (пункт 13) устанавливается размер индексации ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих, должностных окладов работников органа местного самоуправления, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 1 января 2024 года в 1,04 раза.

Также предусмотрена индексация с 01.01.2024 года в 1,04 раза пенсий за выслугу лет, назначаемых лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Куземкинского сельского поселения (пункт 14 проекта решения).

При этом, в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ, Куземкинское сельское поселение не имеет права превышать установленные правительством Ленинградской области нормативы формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

Согласно пояснительной записке комитета финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», при запланированном объеме налоговых доходов в представленном проекте бюджета Куземкинского сельского поселения расходы на содержание ОМСУ поселения на 2024 год запланированы с превышением на 3 974,2 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание, что на момент формирования проекта бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области на 2024 год не установлены Правительством Ленинградской области.

Соответственно, после утверждения вышеуказанных нормативов расходы на содержание администрации Куземкинского сельского поселения в 2024 году необходимо проанализировать и в случае отклонения от норматива, привести в соответствие, с учетом требований статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Учитывая отсутствие в материалах к проекту решения о бюджете подробных расчетов, прогнозируемых на 2024-2026 годы расходов, подтвердить их обоснованность не представляется возможным.

2. На реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры и спорта в Куземкинском сельском поселении»** предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2024 год в сумме 752,1 тыс.руб.** (4,1% от всех программных расходов), в том числе:

- на обеспечение деятельности дома культуры – 652,1 тыс.руб.;
- на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры – 100,0 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете (пункт 12) предлагается для расчета должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Куземкинского сельского поселения за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда утвердить расчетную величину с 01 января 2024 года в размере 12 265,0 рублей (+540,0 руб. относительно величины с 01.09.2023г.).

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 731,5 тыс.руб., на 2026 год – 668,5 тыс.руб.

3. На реализацию **муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство территории Куземкинского сельского поселения»** предусмотрены **в 2024 году** бюджетные ассигнования **в сумме 681,2 тыс.руб.** (3,7% от всех программных расходов), в том числе:

- на функции органов местного самоуправления в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом (взносы на капитальный ремонт муниципальных квартир) – 132,0 тыс.руб.;

- на прочие мероприятия в области жилищного хозяйства (ведение регистрационного учета граждан по месту пребывания и месту жительства) – 276,2 тыс.руб.;

- на содержание, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории поселения (оплата услуг дворника, уборка несанкционированных свалок) – 120,0 тыс.руб.;

- на содержание мест захоронения (кладбищ) поселения – 103,0 тыс.руб.;

- на ремонт воинского захоронения Великой Отечественной войны в д.Калливере – 50,0 тыс.руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 408,2 тыс.руб., на 2026 год – 408,2 тыс.руб.

4. На реализацию **муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог в Куземкинском сельском поселении»** предусмотрены **в 2024 году** бюджетные ассигнования **в сумме 2 904,3 тыс.руб.** (15,8% от всех программных расходов), которые планируется направить на содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (расчистку дорог от снега, разравнивание дорожного полотна, приобретение и установка дорожных знаков, силовых ограждений).

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год - 3 020,5 тыс.руб., на 2026 год – 3 141,3 тыс.руб.

Финансовое обеспечение муниципальной программы планируется осуществлять за счет запланированных средств дорожного фонда Куземкинского сельского поселения на 2024 год в сумме 2 904,3 тыс.руб., на 2025 год – 3 020,5 тыс.руб., на 2026 год – 3 141,3 тыс.руб. (*пункт 11 проекта решения*). Дорожный фонд поселения сформирован в размере прогнозируемого объема поступления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет поселения, что соответствует требованиям, установленным п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Куземкинского сельского поселения, утвержден решением Совета депутатов поселения от 08.09.2023 года №310.

5. На реализацию **муниципальной программы «Пожарная безопасность на территории Куземкинского сельского поселения»** предусмотрены **в 2024 году** бюджетные ассигнования **в сумме 30,0 тыс.руб.** (0,2% от всех программных расходов), которые планируется направить на проведение противопожарных мероприятий.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 30,0 тыс.руб., на 2026 год – 30,0 тыс.руб.

4.2. Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

На осуществление непрограммных направлений деятельности Куземкинского сельского поселения проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

на 2024 год в сумме **293,5 тыс.руб.** (1,6% от общей суммы расходов),
на 2025 год - 93,5 тыс.руб. (0,5% от общей суммы расходов),
на 2026 год - 93,5 тыс.руб. (0,5% от общей суммы расходов).

На 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены на следующие мероприятия:

- на резервный фонд администрации поселения предлагается утвердить на 2024-2026 годы ежегодный объем в сумме 60,0 тыс.руб. (*пункт 10 проекта решения*);
- на уплату взносов в Совет муниципальных образований – 3,5 тыс.руб.;
- на подготовку документов в архив – 22,0 тыс.руб.;
- на проведение выборов и референдумов – 208,0 тыс.руб.

5. Выводы по результатам экспертизы

1. Проект бюджета Куземкинского сельского поселения сформирован с соблюдением установленного Бюджетным кодексом принципом сбалансированности бюджета.

Основные характеристики бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год прогнозируются в следующих объемах:

- по доходам в сумме 18 571,6 тыс.руб.;
- по расходам в сумме 18 671,6 тыс.руб.

Основные показатели бюджета характеризуются превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом бюджета в сумме 100,0 тыс.руб., который полностью планируется покрыть остатками собственных средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024г.

На 2025 и 2026 годы бюджет планируется бездефицитным. Муниципальные заимствования (кредиты) в планируемом периоде не предусматриваются.

2. В проекте бюджета на 2024-2026 годы по налоговым доходам бюджета поселения наблюдается положительная динамика, по неналоговым - отрицательная.

Поступление безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы и негосударственных организаций не запланировано.

3. Расходная часть проекта решения о бюджете сформирована исходя из ожидаемого объема поступления собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Расходы запланированы на исполнение расходных обязательств поселения в соответствии со ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ.

Расходная часть бюджета поселения в основном сформирована в программно-целевом формате на основе 5 муниципальных программ (98,4%) и непрограммных расходов поселения.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (68,4% от всех расходов).

4. Показатели проекта решения о бюджете, по которым Бюджетным кодексом РФ установлены требования и ограничения, соблюдены.

По результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует Совету депутатов Куземкинского сельского поселения принять проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Структура доходов бюджета Куземкинского сельского поселения
за период 2020-2022 годов, оценки 2023 года и прогноз на 2024 - 2026 годы (тыс.руб.)

наименование дохода	отчет 2020 год	отчет 2021 год	отчет 2022 год	ожидаемое исполнение 2023 года	прогноз 2024 год		отклонение 2024г. к оценке 2023г.	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
					сумма	доля к всего доходам			
Налоговые и неналоговые доходы, всего:	17 140,6	17 464,7	19 037,4	18 806,8	18 571,6	100,0%	-235,2	19 073,6	19 593,6
Налоговые доходы	15 851,0	16 315,1	13 994,0	14 623,3	15 146,8	81,6%	+ 523,5	15 648,8	16 168,8
НДФЛ	9 837,9	8 685,7	6 486,1	6 737,3	7 047,2	37,9%	+ 309,9	7 329,1	7 622,3
Акцизы на нефтепродукты	1 720,3	2 017,7	2 444,7	2 792,6	2 904,3	15,6%	+ 111,7	3 020,5	3 141,3
Налог на имущество физических лиц	184,9	313,6	336,3	283,6	289,3	1,6%	+ 5,7	295,1	301,0
Земельный налог	4 106,2	5 295,6	4 724,9	4 808,7	4 904,9	26,4%	+ 96,2	5 003,0	5 103,1
Государственная пошлина	1,7	2,5	2,0	1,1	1,1	0%	0,0	1,1	1,1
Неналоговые доходы	1 289,6	1 149,6	5 043,4	4 183,5	3 424,8	18,4%	- 758,7	3 424,8	3 424,8
Доходы от использования имущества	1 255,1	1 084,6	4 161,6	3 620,0	3 424,8	18,4%	- 195,2	3 424,8	3 424,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	65,0	68,6	563,5	0,0	0%	- 563,5	0,0	0,0
Доходы от продажи имущества	0,0	0,0	304,6	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земли	0,0	0,0,0	503,8	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0,0
Невыясненные поступления	0,0	0,0	4,8	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, всего	13 082,2	14 903,5	58 212,2	17 025,4	0,0	0%	0,0	0,0	0,0
Дотация	5 919,4	3 731,2	0,0	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0,0
Субвенции	161,2	165,5	157,6	161,7	0,0	0%	- 161,7	0,0	0,0
Субсидии	5 402,8	8 314,9	15 044,4	5 584,4	0,0	0%	-5 584,4	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	1 820,0	3 056,7	42 877,4	11 214,3	0,0	0%	-11 214,3	0,0	0,0
Возврат целевых остатков прошлых лет	-221,2	-440,3	-207,2	0,0	0,0	0%	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	84,5	340,0	65,0	0,0	0%	-65,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ:	30 222,8	32 368,2	77 249,6	35 832,2	18 571,6	100%	- 17 260,6	19 073,6	19 593,6

