



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

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

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

г. Кингисепп

05 декабря 2023 года

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата), исполняющей полномочия контрольно-счетного органа Вистинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022-2024 годы, подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Вистинского сельского поселения «О бюджете Вистинского 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, 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 Вистинского сельского поселения на рассмотрение Советом депутатов Вистинского сельского поселения в срок, установленный ст.185 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в Вистинском сельском поселении, утвержденным решением Совета депутатов поселения от 15.12.2022г. №40.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169, п.4 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Вистинском сельском поселении, проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с требованиями ст.169, ст.172, ст.173 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Вистинском сельском поселении, проект решения о бюджете одобрен администрацией Вистинского сельского поселения (постановление администрации от 08.11.2023 года №244), и составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Вистинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (постановление администрации от 26.10.2023г. №234), прогнозе социально-экономического развития Вистинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (постановление администрации от 08.11.2023 года №244), 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.

2. Анализ основных характеристик проекта бюджета Вистинского 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	186 687,6	191 902,4	197 317,6
расходы	198 687,6	191 902,4	197 317,6
в т.ч. условно-утверждаемые	х	4 797,6	9 865,9
дефицит	-12 000,0	0,0	0,0

Основные характеристики бюджета Вистинского сельского поселения на 2024 год характеризуются превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом бюджета в сумме 12 000,0 тыс.руб., что не нарушает положений ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Источниками покрытия дефицита бюджета является прогнозируемый остаток средств на счете бюджета Вистинского 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 Вистинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные характеристики проекта бюджета Вистинского сельского поселения соответствуют основным прогнозным показателям социально-экономического

развития Вистинского сельского поселения на период 2024-2026 годов, т.е. принцип достоверности бюджета, установленный ст.37 БК РФ соблюден.

Анализ основных параметров проекта бюджета Вистинского 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:	180 683,6	198 571,6	186 687,6	-11 884,0	191 902,4	197 317,6
налоговые и неналоговые	175 188,7	192 532,9	186 687,6	- 5 845,3	191 902,4	197 317,6
безвозмездные поступления	5 494,9	6 038,7	0,0	- 6 038,7	0,0	0,0
2. РАСХОДЫ (всего), в том числе:	143 941,3	202 897,7	198 687,6	- 4 210,1	191 902,4	197 317,6
условно-утверждаемые расходы	х	х	х	х	4 797,6	9 865,9
3. ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ(+)	+ 36 742,3	- 4 326,1	-12 000,0	- 7 673,9	0,0	0,0

Как следует из показателей таблицы, предусмотренный объем доходов бюджета поселения на 2024 год меньше объема ожидаемого исполнения в 2023 году на 11 884 тыс.руб., но больше на 6 004,0 тыс.руб. фактически поступивших в 2022 году.

Поступление собственных (налоговых и неналоговых) доходов запланировано в 2024 году с уменьшением на 5 845,3 тыс.руб. относительно ожидаемых поступлений в 2023 году. Безвозмездные поступления на 2024-2026 годы не запланированы.

Формирование расходной части бюджета поселения на 2024-2026 годы осуществлялось 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 Вистинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со ст.174.1 Бюджетного кодекса, согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Вистинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, прогноз доходов бюджета поселения рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития Вистинского сельского поселения на 2024-2026 годы, ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году, анализа поступлений за предыдущие годы с учетом данных администраторов доходов.

В соответствии со ст.39 Бюджетного кодекса, при формировании доходов бюджета поселения учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы налогового законодательства, действующие в период составления проекта бюджета, а также изменения и дополнения в законодательство Российской

Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 1 января 2024 года.

Во исполнение п.3.2 ст.160.1, п.4 ст.160.2 Бюджетного кодекса, постановлениями администрации Вистинского сельского поселения от 26.10.2023г. №231 и №232 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Вистинского сельского поселения и перечень 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** Вистинского сельского поселения (с учетом безвозмездных поступлений) составит:

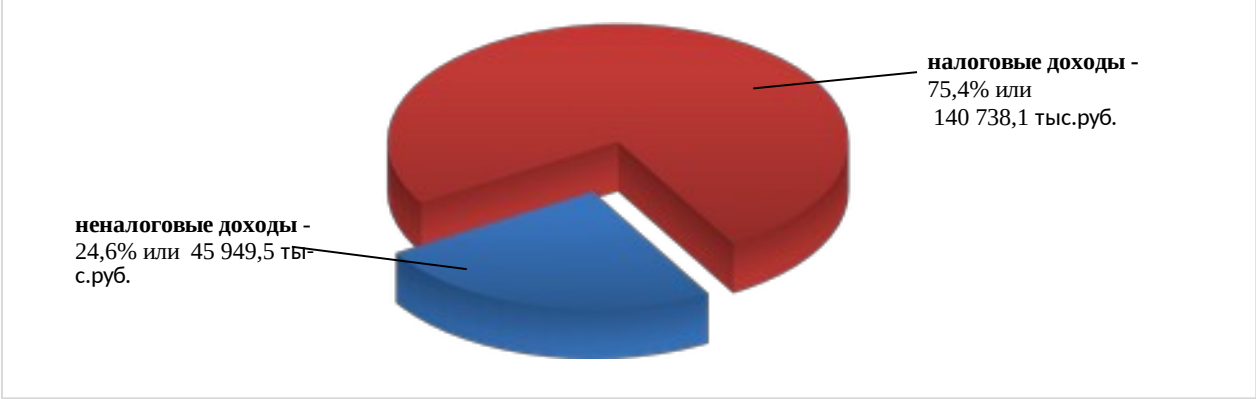
на 2024 год – 186 687,6 тыс.руб., что на 6,4% меньше оценки за 2023 год и больше на 3,3% фактических поступлений в 2022 году;

на 2025 год – 191 902,4 тыс.руб. (увеличение на 2,8% к уровню 2024 года);

на 2026 год – 197 317,6 тыс.руб. (увеличение на 2,8% к уровню 2025 года).

Структура доходной части бюджета Вистинского сельского поселения на 2024 год приведена в диаграмме 1.

Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета на 2024 год



Как следует из представленной структуры, в общем объеме доходов бюджета Поселения наибольшую часть составляют налоговые доходы – 75,4% или 140 738,1тыс.руб. и неналоговые доходы – 24,6% или 45 949,5 тыс.руб.

**Динамика поступления доходов в бюджет
Вистинского 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	100 015,7	135 067,8	140 738,1	+ 5 670,3	145 952,9	151 368,1
Неналоговые доходы	75 173,0	57 465,1	45 949,5	-11 515,6	45 949,5	45 949,5
Итого:	175 188,7	192 532,9	186 687,6	-5 845,3	191 902,4	197 317,6
Безвозмездные поступления	5 494,9	6 038,7	0,0	-6 038,7	0,0	0,0
Всего доходов	180 683,6	198 571,6	186 687,6	-11 884,0	191 902,4	197 317,6

Как следует из представленной таблицы, поступление доходов в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, запланировано в сторону

уменьшения на 11 884,0 тыс.руб. за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений - на 6 038,7 тыс.руб. и неналоговых доходов - на 11 515,6 тыс.руб. Поступление налоговых доходов в 2024 году планируется с увеличением на 5 670,3 тыс.руб. к оценке 2023 года.

В 2025 – 2026 годах запланирован ежегодный рост налоговых доходов. Поступление неналоговых доходов запланировано на уровне 2024 года.

В целом в проекте бюджета на 2024-2026 годы по налоговым доходам бюджета поселения наблюдается положительная динамика.

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

3.1. Анализ показателей налоговых доходов бюджета

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета Поселения на 2024 год составляет наибольшую часть – 75,4 % или в сумме 140 738,1 тыс.руб.

В соответствии с действующим законодательством, главным администратором доходов по налоговым доходам, поступающим в бюджет Вистинского сельского поселения является Управление Федеральной налоговой службы России по Ленинградской области (за исключением государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления и доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты).

Объем налоговых доходов в бюджет поселения в 2024-2026 годах прогнозируется:

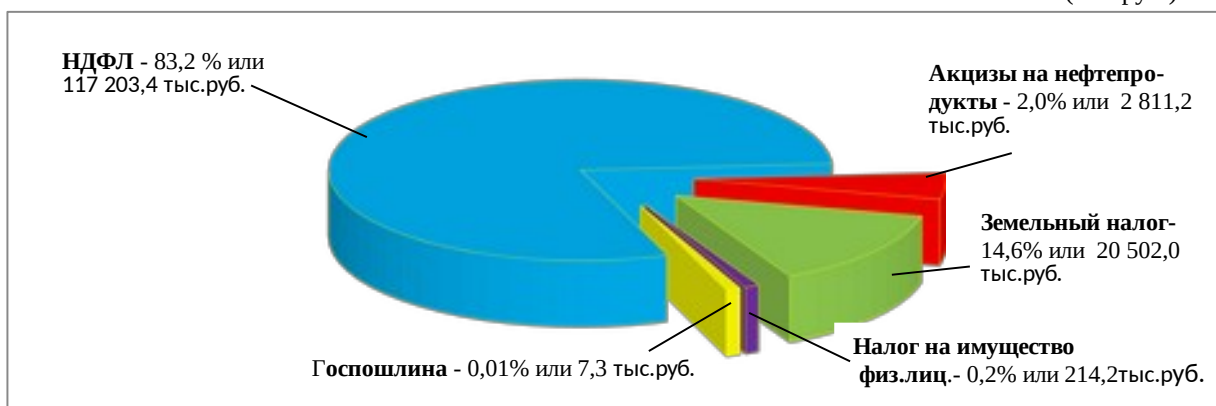
на 2024 год – 140 738,1 тыс.руб. (увеличение на 4,2% относительно оценки исполнения за 2023 год и на 40,7% фактических поступлений в 2022 году),

на 2025 год – 145 952,9 тыс.руб. (увеличение на 3,7% к уровню 2024 года),

на 2026 год – 151 368,1 тыс.руб. (увеличение на 3,7% к уровню 2025 года).

Структура налоговых доходов на 2024 год

(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 83,3% 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 112 049,1 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 – 117 203,4 тыс.руб., что больше на 5 154,3 тыс.руб. к оценке 2023г.;

на 2025 год –121 891,5 тыс.руб.;

на 2026 год –126 767,2 тыс.руб.

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

на 2024 год – 20 502 тыс.руб., что больше на 402,0 тыс.руб. к оценке 2023г.;

на 2025 год – 20 912,0 тыс.руб.;

на 2026 год – 21 330,2 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 – 20 100,0 тыс.руб., в том числе:

- налогоплательщиками-организациями – 18 000,0 тыс.руб.;

- физическими лицами – 2 100,0 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 Вистинского сельского поселения составляют:

на 2024 год – 2 811,2 тыс.руб., что больше на 108,1 тыс.руб. к оценке 2023г.;

на 2025 год – 2 923,6 тыс.руб.;

на 2026 год – 3 040,5 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 Вистинского 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 0,03455%;

- ожидаемое поступление данного налога в 2023 году - 2 703,1 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 210,0 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 – 214,2 тыс.руб., что больше на 4,2 тыс.руб. к оценке 2023г.;

на 2025 год – 218,5 тыс.руб.;

на 2026 год – 222,9 тыс.руб.

5. Главным администратором поступлений госпошлины **за совершение нотариальных действий** является администрация Вистинского сельского поселения. Норматив зачисления в бюджет - 100%.

Прогнозируемый объем поступлений госпошлины составляет:
на 2024 год – 7,3 тыс.руб., что больше на 1,7 тыс.руб. к оценке 2023 г.;
на 2025 год – 7,3 тыс.руб.;
на 2026 год – 7,3 тыс.руб.

2.2. Анализ показателей неналоговых доходов бюджета

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

Объем неналоговых доходов в бюджет поселения в 2024-2026 годах прогнозируется в следующих объемах:

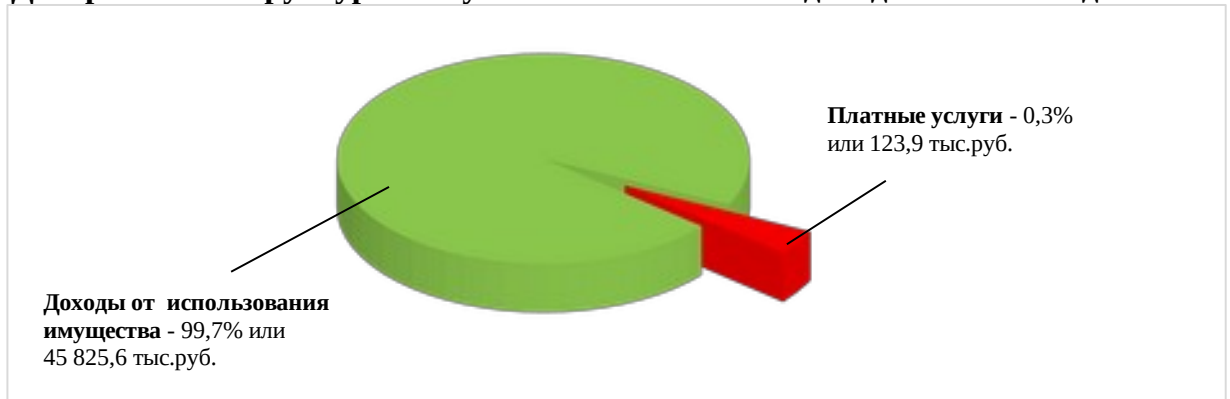
на 2024 год в сумме 45 949,5 тыс.руб., что меньше на 11 515,6 тыс.руб. к ожидаемому объему поступления неналоговых налогов в 2023 году (57 465,1 тыс.руб.) и меньше на 29 223,5 тыс.руб. относительно фактических поступлений в 2022 г. (75 173,0 тыс.руб.);

на 2025 год – 45 949,5 тыс.руб. (на уровне 2024 года),

на 2026 год – 45 949,5 тыс.руб. (на уровне 2024 года).

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

Диаграмма 3. Структура поступлений неналоговых доходов на 2024 год



Как следует из представленной структуры, наибольший удельный вес в доле неналоговых доходов бюджета поселения занимают поступления **от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** – 99,7% или в сумме 45 825,6 тыс.руб., что меньше на 31,0 тыс.руб. к оценке ожидаемого поступления в 2023 году (45 856,6 тыс.руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности поселения запланированы в следующих объемах:

** доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселения (Расчет произведен на основании договоров с ООО «Ультрамар»):*

на 2024 год – 45 491,3 тыс.руб.;

на 2025 год – 45 491,3 тыс.руб.;

на 2026 год – 45 491,3 тыс.руб.

** доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) (Расчет произведен на основании договоров с ООО «Мир Техники»):*

на 2024 год – 299,5 тыс.руб.;

на 2025 год – 299,5 тыс.руб.;

на 2026 год – 299,5 тыс.руб.

** прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений. Расчет произведен на основании договоров социального найма жилых помещений и составил:*

на 2024 год – 34,8 тыс.руб.;

на 2025 год – 34,8 тыс.руб.;

на 2026 год – 34,8 тыс.руб.

2. Прогнозируемый объем **доходов от оказания платных услуг** составляет:

на 2024 год - 123,9 тыс.руб. (что меньше на 11 483,6 тыс.руб. к оценке 2023г.);

на 2025 год – 123,9 тыс.руб.;

на 2026 год – 123,9 тыс.руб.

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

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание, что согласно данным отчета об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения по состоянию на 01.10.2023 года имеется недоимка по платежам в бюджет поселения в общей сумме 505,4 тыс. руб., что является резервом доходной части бюджета поселения.

3.3 Анализ безвозмездных поступлений

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

Контрольно-счетная палата отмечает, что проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» **предусмотрено предоставление** бюджету Вистинского 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)	1 750,4	1 783,5	0,0
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 мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (таблица 25 приложение 14 областного закона)	2 142,1	2 142,1	2 142,1
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)	1 363,6	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)	328,5	339,9	0,0
ИТОГО:	6 608,5	4 269,0	2 145,6

Указанные выше межбюджетные трансферты не включены в проект бюджета Вистинского 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, необходимо внести корректировки в прогнозные показатели по доходам и расходам в бюджет Вистинского сельского поселения.

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

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

- на 2024 год в сумме **198 687,6 тыс.руб.**, что меньше ожидаемого исполнения в 2023 году на 4 210,1 тыс.руб.;

- на 2025 год – 191 902,4 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 797,6 тыс.руб.,

на 2026 год – 197 317,6 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 865,9 тыс.руб.

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

Структура расходов бюджета Вистинского 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	195 520,8	98,4%	184 394,8	98,6%	184 741,7	98,6%
Непрограммные расходы	3 166,8	1,6%	2 710,0	1,4%	2 710,0	1,4%
ВСЕГО расходы (без условно-утверждаемых расходов)	198 687,6	100%	187 104,8	100%	187 451,7	100%

Соотношение в структуре расходов бюджета Вистинского сельского 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 98,6%.

Структура расходов бюджета Вистинского сельского 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	34 227,0	35 702,0	+ 1 475,0	18%	34 269,7	34 269,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	6 386,0	5 734,6	- 651,4	2,9%	907,7	1 830,0
Национальная экономика	0400	87 002,8	109 139,9	+22 137,1	54,9%	103 701,6	103 854,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	40 539,8	18 699,2	-21 840,6	9,4%	18 702,9	17 974,4
Культура, кинематография	0800	20 346,0	21 528,9	+1 182,9	10,8%	21 629,9	21 629,9
Социальная политика	1000	1 283,4	1 078,6	-204,8	0,6%	1 078,6	1 078,6
Физическая культура и спорт	1100	7 007,6	6 804,4	-203,2	3,4%	6 814,4	6 814,4
ИТОГО расходов		196 792,6	198 687,6	+1 895,0	100%	187 104,8	187 451,7
условно утверждаемые расходы		х	х	х	х	4 797,6	9 865,9
ВСЕГО расходы бюджета			198 687,6			191 902,4	197 317,6

По результатам анализа установлено, что расходная часть бюджета Вистинского сельского поселения (за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета) на 2024 год запланирована в целом в сторону увеличения к ожидаемому исполнению в 2023 году на 1 895,0 тыс.руб.

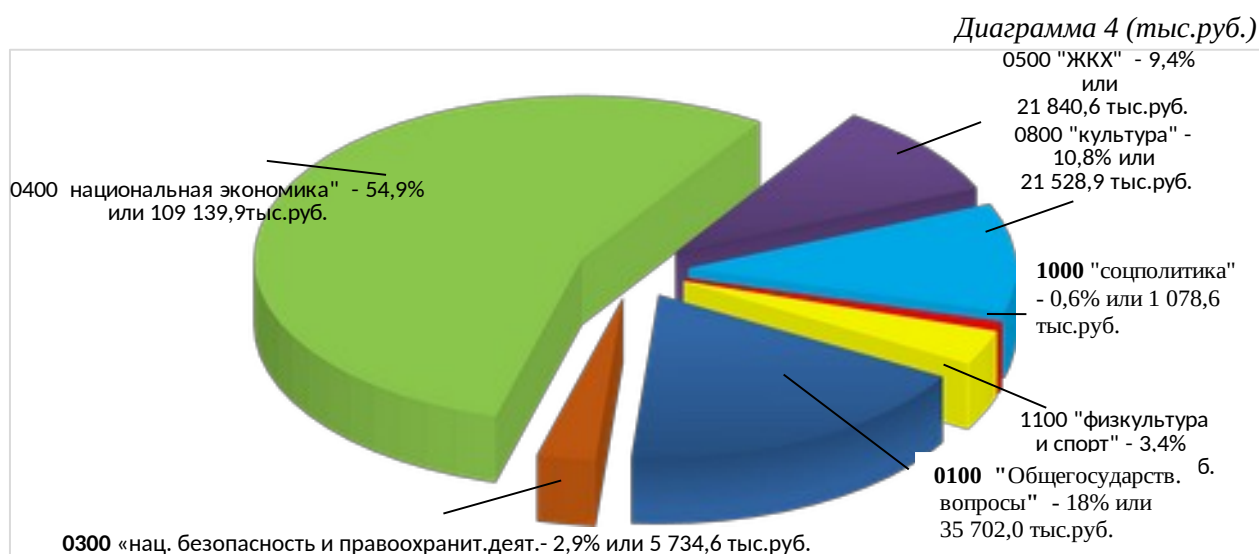
Увеличение объема бюджетных ассигнований в 2024 году относительно показателей ожидаемого исполнения расходов в 2023 году наблюдается по (трем) разделам классификации расходов:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (+) 1 475,0 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 0400 «Национальная экономика» (+) 22 137,1 тыс.руб., запланированные в основном на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- по разделу 0800 «Культура» (+) 1 182,9 тыс.руб., запланированные на создание условий для развития деятельности культуры, в том числе с учетом увеличения (индексации) с 01.01.2024г. расчетной величины должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Вистинского сельского поселения за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда на (+) 540,0 руб. относительно утвержденной величины с 01.09.2023г.

Структура расходной части бюджета Вистинского сельского поселения на 2024 год в разрезе разделов классификации расходов



В целом в разрезе разделов структура расходов бюджета Вистинского сельского поселения в 2024 годах существенно не изменится. По-прежнему наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы на дорожное хозяйство по разделу 0400 «Национальная экономика» - 54,9% (109 139,9 тыс.руб.).

Контрольно-счетная палата считает целесообразным продолжение работы по повышению эффективности расходования средств бюджета поселения, а также гибкости исполнения расходной части бюджета.

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

Расходная часть бюджета в основном сформирована в программном формате на основе 6 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением администрации Вистинского сельского поселения от 23.06.2023г. №86 (в редакции от 15.08.2023г. №138).

В соответствии со ст.172, ст.184.2 Бюджетного кодекса, к проекту решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ.

Проектом решения запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в следующих объемах:

- на 2024 год в сумме **195 520,8 тыс.руб.** (98,4% от общей суммы расходов), -
на 2025 год - 184 394,8 тыс.руб. (96,1% от общей суммы расходов),
- на 2026 год - 184 741,7 тыс.руб. (93,6% от общей суммы расходов).

Планируемые расходы бюджета Вистинского 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 Вистинского сельского поселения	1 779,0	0,9%	1 792,5	1 064,0
2	Развитие частей территории Вистинского сельского поселения	1 026,6	0,5%	0,0	0,0
3	Развитие культуры и спорта в Вистинском сельском поселении	28 333,3	14,5%	28 444,3	28 444,3
4	Развитие автомобильных дорог Вистинского сельского поселения	105 639,9	54%	100 201,6	100 354,7
5	Эффективное управление муниципальным образованием Вистинского сельского поселения	42 343,8	21,7%	37 046,0	37 968,3
6	Благоустройство территории Вистинского сельского поселения	16 398,2	8,4%	16 910,4	16 910,4
ИТОГО:		195 520,8	100%	184 394,8	184 741,7

1. Наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимает **муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в Вистинском сельском поселении»** - 54% от всех программных расходов.

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2024 год в сумме 105 639,9 тыс.руб.**, в том числе:

- на содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на уличное освещение вдоль уличной дорожной сети, на расчистку дорог от снега, на формирование снежного вала автогрейдером) – 2 811,2 тыс.руб.;
- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ремонт дорог в деревнях С.Гарколово, Ручьи, Вистино, Косколово, Мишино, Пахомовка) – 100 828,7 тыс.руб.;
- на прочие мероприятия по развитию и функционированию автомобильных дорог общего пользования местного значения (проведение экспертизы сметной документации и технического надзора) – 2 000,0 тыс.руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 100 201,6 тыс.руб., на 2026 год – 100 354,7 тыс.руб.

Финансовое обеспечение муниципальной программы планируется осуществлять в том числе за счет запланированных средств дорожного фонда Вистинского сельского поселения на 2024 год в сумме 2 811,2 тыс.руб., на 2025 год – 2 923,6 тыс.руб., на 2026 год – 3 040,5 тыс.руб. (*пункт 12 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 Вистинского сельского поселения, утвержден решением Совета депутатов поселения от 11.12.2014 года №38 (с изменениями).

2. На реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры и спорта в Вистинском сельском поселении»** предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2024 год в сумме 28 333,3 тыс.руб.** (14,5% от всех программных расходов), в том числе:

- на обеспечение деятельности Дома культуры в д.Вистино, в том числе ремонт ДК – 7 848,0 тыс.руб.;
- на обеспечение деятельности Вистинской библиотеки – 1 001,7 тыс.руб.;
- на обеспечение деятельности Ижорского музея – 7 949,2 тыс.руб.;
- на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры – 2 500,0 тыс.руб.;
- на обеспечение деятельности физической культуры и спорта, ремонт ФОКа – 6 804,4 тыс.руб.;

- на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (софинансирование) – 2 230,0 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете (*пункт 13*) предлагается для расчета должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Вистинского 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 28 444,3 тыс.руб., на 2026 год – 28 444,3 тыс.руб.

3. На реализацию муниципальной программы **«Развитие частей территории Вистинского сельского поселения»** предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2024 год в сумме 1 026,6 тыс.руб.** (0,5% от всех программных расходов), в том числе:

- 469,6 тыс.руб. на обустройство игровой площадки в дер. Вистино (в рамках софинансирования реализации областного закона от 15 января 2018 года № 3-оз);
- 557,0 тыс.руб. на обустройство пожарных емкостей в деревнях Дубки, Мишино, Логи, очистка пожарного водоема в деревне Кошкино, ремонт общественного колодца в деревне Дубки (в рамках софинансирования реализации областного закона от 28 декабря 2018 года № 147-оз).

Проектом решения не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025-2026 годы.

4. На реализацию муниципальной программы **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории Вистинского**

сельского поселения» предусмотрены бюджетные **ассигнования на 2024 год в сумме 1 779,0 тыс.руб.** (0,9% от всех программных расходов), в том числе:

- на возмещение части затрат, связанных с оказанием населению услуг общественной бани – 800,0 тыс.руб.;
- на содержание, обслуживание, капитальный и текущий ремонт объектов коммунального хозяйства – 165,0 тыс.руб.;
- на функции органов местного самоуправления в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом (взносы на капитальный ремонт муниципальных квартир) – 99,0 тыс.руб.;
- на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (софинансирование) – 715,0 тыс.руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 1 792,5 тыс.руб., на 2026 год – 1 064,0 тыс.руб.

5. На реализацию муниципальной программы **«Эффективное управление муниципальным образованием Вистинского сельского поселения»** предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2024 год в сумме 42 343,8 тыс.руб.** (21,7% от всех программных расходов), в том числе:

- на обеспечение деятельности Главы администрации поселения в сумме 2 071,2 тыс.руб., с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01.01.2024г. в 1,046 раза;
- на обеспечение деятельности администрации поселения в сумме 17 981,0 тыс.руб., с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01.01.2024г. в 1,046 раза;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности администрации – 9 035,2 тыс.руб.;
- на уплату налогов, сборов – 1 337,5 тыс.руб.;
- на осуществление деятельности Совета депутатов (оплата услуг секретаря и юриста по договорам ГПХ) – 540,0 тыс.руб.;
- на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет, назначаемых лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Вистинского сельского поселения в сумме 923,6 тыс.руб., с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01.01.2024г. в 1,046 раза;
- на информационное обеспечение деятельности администрации (официальная публикация муниципальных правовых актов в СМИ) – 350,0 тыс.руб.;
- на мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности - 5230 тыс.руб.;
- на функции органов местного самоуправления в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, на мероприятия по землеустройству и землепользованию (кадастровые работы) -3 600,0 тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Вистинского сельского поселения в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенными соглашениями на реализацию переданных на 2024 год полномочий в общем объеме 1 275,3 тыс.руб., в том числе:
 - * на формирование, исполнение и кассовое обслуживание бюджета – 838,2 тыс.руб.;
 - * на исполнение муниципального жилищного контроля на территориях поселения – 39,1 тыс.руб.;

* на осуществление внешнего муниципального финансового контроля – 218,3 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 – 162,7 тыс.руб.;

* на решение вопросов местного значения, связанных с исполнением частичных функций по ст.51 ЖК РФ – 17,0 тыс.руб.

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

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 37 046,0 тыс.руб., на 2026 год – 37 968,3 тыс.руб.

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 14*) 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 1,046 раза.

Также предусмотрена индексация с 01.01.2024 года в 1,046 раза пенсий за выслугу лет, назначаемых лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Котельского сельского поселения (*пункт 15 проекта решения*).

Предлагаемый размер индексации соответствует размеру индексации, установленному проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и районным решением «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

6. На реализацию **муниципальной программы «Благоустройство территории в Вистинском сельском поселении»** предусмотрены **в 2024 году** бюджетные ассигнования **в сумме 16 398,2 тыс.руб.** (8,4% от всех программных расходов), в том числе:

- на содержание, обслуживание, капитальный и текущий ремонт объектов уличного освещения – 5 161,0 тыс.руб.;

- на озеленение территории поселения – 500,0 тыс.руб.;

- на содержание, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории муниципального образования (оплата услуг дворника, тракториста, уборка несанкционированных свалок, приобретение хозяйственных

товаров, содержание общественного туалета, спил аварийных деревьев) – 10 336,2 тыс.руб.;

- на организацию трудоустройства подростков в летний период – 250,6 тыс.руб.;
- на содержание кладбищ в населенных пунктах поселения – 150,4 тыс.руб.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы на 2025 год в сумме 16 910,4 тыс.руб., на 2026 год – 16 910,4 тыс.руб.

4.2. Анализ расходов на непрограммные направления деятельности

На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования:

на 2024 год в сумме 3 166,8 тыс.руб. (1,6% от общей суммы расходов),

на 2025 год - 2 710,0 тыс.руб. (1,4% от общей суммы расходов),

на 2026 год - 2 710,0 тыс.руб. (1,4% 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 2 500,0 тыс.руб. (*пункт 11 проекта решения*);
- на исполнение полномочий старост – 1,0 тыс.руб.;
- на уплату взносов в Совет муниципальных образований – 4,0 тыс.руб.;
- на предоставление дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (предоставление единовременных денежных выплат юбилярам, достигшим 70, 75, 80, 85, 90, 95 и 100 лет со дня рождения) – 155,0 тыс.руб.;
- на подготовку документов в архив – 50,0 тыс.руб.;
- на проведение выборов и референдумов – 456,8 тыс.руб.

5. Выводы по результатам экспертизы

1. Проект решения представлен в Совет депутатов Вистинского сельского поселения и Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в срок, установленный Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном процессе в Вистинском сельском поселении.

Проект решения о бюджете составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики Вистинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, прогнозе социально-экономического развития Котельского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, паспортов муниципальных программ.

2. Проект бюджета Вистинского сельского поселения сформирован с соблюдением установленного Бюджетным кодексом принципом сбалансированности бюджета.

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

- по доходам в сумме 186 687,6 тыс.руб.;
- по расходам в сумме 198 687,6 тыс.руб.

Основные характеристики бюджета характеризуются превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом бюджета в сумме 12 000,0 тыс.руб., который полностью покрывается остатками собственных средств на счетах по учету средств местного бюджета.

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

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

4. В проекте бюджета на 2024-2026 годы по налоговым доходам бюджета поселения наблюдается положительная динамика. Имеются резервы увеличения доходов бюджета поселения, в том числе в результате взыскания просроченной дебиторской задолженности по собственным доходам (справочно: по состоянию на 01.10.2023г. в сумме 505,4 тыс.руб.).

5. Расходная часть проекта решения о бюджете сформирована исходя из ожидаемого объема поступления доходов, за счет собственных источников 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 6 муниципальных программ (98,4%) и непрограммных расходов поселения.

6. В целом расходная часть бюджета Вистинского сельского поселения в 2024-2026 годах существенно не изменится. По-прежнему наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы на развитие автомобильных дорог поселения.

7. Основные характеристики проекта бюджета Вистинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов обеспечивают исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, сохраняя устойчивость бюджета по отношению к основным бюджетным рискам. Проект является социально направленным на текущие потребности поселения.

8. Нарушений бюджетного законодательства в ходе проведения экспертизы, не установлено.

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

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район»

О.Г.Ефименко

Структура доходов Вистинского сельского поселения

за период 2020-2022 годов, оценка 2023 года и прогноз на 2024-2026 годы

тыс.руб.

наименование дохода	Отчет 2020 года	Отчет 2021 года	Отчет 2022 года	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз 2024 года		отклонение 2024г. к 2023г.	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
					сумма	доля к всего доходам			
Налоговые и неналоговые, итого	82 588,7	95 642,8	175 188,7	192 532,9	186 687,6	100,0%	-5 845,3	191 902,4	197 317,6
Налоговые доходы	58 445,0	70 355,8	100 015,7	135 067,8	140 738,1	75,4%	5 670,3	145 952,9	151 368,1
Налог на доходы физических лиц	49 076,5	58 633,4	85 170,0	112 049,1	117 203,4	62,8%	5 154,3	121 891,5	126 767,2
Акцизы на нефтепродукты	1 846,6	2 103,4	2 548,4	2 703,1	2 811,2	1,5%	108,1	2 923,6	3 040,5
Земельный налог	7 251,3	9 469,5	12 046,2	20 100,0	20 502,0	11,0%	402,0	20 912,0	21 330,2
Налог на имущество	262,0	142,1	242,1	210,0	214,2	0,1%	4,2	218,5	222,9
Государственная пошлина	8,6	7,4	9,0	5,6	7,3	0,0%	1,7	7,3	7,3
Неналоговые доходы	24 143,7	25 287,0	75 173,0	57 465,1	45 949,5	24,6%	-11 515,6	45 949,5	45 949,5
Доходы от использования имущества	21 800,3	24 201,8	44 876,2	45 856,6	45 825,6	24,5%	-31,0	45 825,6	45 825,6
Доходы от продажи имущества	0,0	0,0	1 989,3	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земли	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 343,4	1 016,1	27 874,7	11 607,5	123,9	0,1%	-11 483,6	123,9	123,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	69,1	432,8	1,0	0,0	0,0%	-1,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, итого	7 779,3	12 537,4	5 494,9	6 038,7	0,0	0,0%	-6 038,7	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.	7 001,4	12 177,8	5 423,9	5 903,7	0,0	0,0%	-5 903,7	0,0	0,0
дотация	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
субвенция	303,5	300,9	303,1	318,1	0,0	0,0%	-318,1	0,0	0,0
субсидия	7 048,1	12 253,1	5 240,8	5 585,6	0,0	0,0%	-5 585,6	0,0	0,0
иные межбюджетные трансферты	57,7	141,7	231,7		0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
возврат целевых остатков прошлых лет	-407,9	-517,9	-351,7	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	719,9	295,6	20,0	20,0	0,0	0,0%	-20,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от физических лиц	58,0	64,0	51,0	115,0	0,0	0,0%	-115,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	90 368,0	108 180,2	180 683,6	198 571,6	186 687,6	100,0%	-11 884,0	191 902,4	197 317,6