



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам экспертизы
проекта решения Совета депутатов МО «Фалилеевское
сельское поселение» «О бюджете муниципального образования
«Фалилеевское сельское поселение» Kingiseppского муниципального района
Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Kingisepp

«21» ноября 2023 года

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Kingiseppsky муниципальный район» Ленинградской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» Kingiseppского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение», утвержденным решением Совета депутатов от 26.05.2020г. №74, Соглашением от 25.10.2021г. №26 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Kingiseppsky муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Фалилеевское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022-2024 годы, п.22 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

Цель экспертизы проекта решения о бюджете:

- установить соответствие проекта решения о бюджете требованиям действующего законодательства;
- анализ обоснованности показателей проекта решения о бюджете.

Основные задачи экспертизы проекта решения о бюджете:

- анализ и оценка соответствия проекта решения о бюджете и представленных одновременно с ним документов и материалов, требованиям бюджетного законодательства, в том числе по составу, содержанию и сроку представления;
- анализ показателей проекта решения о бюджете на предмет их обоснованности.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы материалы, внесенные на рассмотрение Советом депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» вместе с проектом решения о бюджете, предварительные итоги социально-экономического развития МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2023 год и прогноз на 2024-2026 годы, результаты ранее проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий, данные оперативного анализа

исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за истекший период 2023 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

По результатам экспертизы установлено следующее.

1. Общие положения

Проект решения о бюджете внесен администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» на рассмотрение Советом депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» в срок, установленный ст.185 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение» не позднее 15 ноября 2023 года (вх.№70 от 14.11.2023г.).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.1, ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение».

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение», проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. При формировании проекта бюджета учтены положения п.4 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении проекта решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

В соответствии с требованиями ст.169, ст.172, ст.173 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение», проект о бюджете одобрен администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» (постановление администрации от 09.11.2023 года №170), и составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (постановление администрации от 03.11.2023г. №169), прогнозе социально-экономического развития МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (постановление администрации от 09.11.2023 года №170), муниципальных программ на 2024-2026 годы (перечень утвержден постановлением администрации от 06.09.2023 года №141).

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 финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) решением о бюджете. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания, в установленном порядке.

2. Оценка основных характеристик бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026

Основные параметры *проекта бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов* сформированы на основании прогноза социально-экономического развития на период 2024-2026 годов и основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Фалилеевское сельское поселение» на период 2024-2026 годов. При формировании проекта бюджета учитывались положения Бюджетного кодекса РФ, нормы налогового законодательства РФ, действующие в период составления проекта бюджета, а также изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающих в действие с 1 января 2024 года.

В соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение», в представленном проекте решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (пункты 1,2 проекта решения) предлагается утвердить основные характеристики бюджета, представленные в таблице 1 настоящего заключения. Для сравнения в таблице 1 также приведены основные характеристики по итогам исполнения бюджета за 2022 год, ожидаемое исполнение 2023 года и прогнозные показатели 2024-2026 годы.

Таблица № 1 (тыс.руб.)

Основные характеристики бюджета	Исполнено в 2022 году	Ожидаемое исполнение 2023 года	Проект решения		
			2024 год	плановый период	
				2025 год	2026 год
Общий объем доходов	41 191,5	43 951,7	15 179,3	14 832,2	15 319,8
в т.ч. собственные доходы (налоговые, неналоговые)	8 087,7	7 193,4	5 450,2	5 602,7	5 760,5
Общий объем расходов	40 237,1	44 846,9	15 493,3	14 832,2	15 319,8
в т.ч. условно утвержденные расходы	x	x	x	370,8	765,9
Дефицит (-), профицит (+)	+954,4	-895,2	-314,0	0	0

Как следует из показателей таблицы, основные параметры бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год (далее по тексту – бюджет поселения) запланированы в сторону уменьшения как по доходам (в основном за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений), так и по расходам бюджета (в основном за счет уменьшения объема расходов по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография» и «Национальная экономика»).

В целом основные характеристики бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год характеризуются превышением расходами над доходами, т.е. с дефицитом источником покрытия которого являются прогнозируемые остатки средств на едином счете бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2024 года. Дефицит бюджета поселения в 2024 году составит в сумме 314,0 тыс.руб., что составляет 5,7% от прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в 2024 году и соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. На плановый период 2025 и 2026 годов бюджет прогнозируется без дефицита.

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

Основные характеристики проекта бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» соответствуют установленному Бюджетным кодексом РФ принципу сбалансированности бюджета, основным прогнозным показателям социально-экономического развития МО «Фалилеевское сельское поселение» на период 2024-2026 годов. Принцип достоверности бюджета поселения, установленный ст.37 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

Таким образом, основные характеристики проекта бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» 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.

3. Оценка достоверности и полноты отражения доходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение»

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение», в соответствии со ст.174.1 Бюджетного кодекса, прогноз доходов бюджета поселения рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024-2026 годы, ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году, анализа поступлений за предыдущие годы и на основании расчетов главных администраторов доходов.

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

В соответствии с п.3.2. ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ утвержден перечень главных администраторов доходов МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (постановление администрации от 14.09.2023 года №146).

Динамика и структура общего объема доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за период 2020-2022 годов, ожидаемого исполнения 2023 года и прогноз на 2024-2026 годы приведена в приложении № 1 к заключению.

С учетом налогового и бюджетного законодательства **прогнозируемый общий объем доходов бюджета** МО «Фалилеевское сельское поселение» (с учетом безвозмездных поступлений) составит:

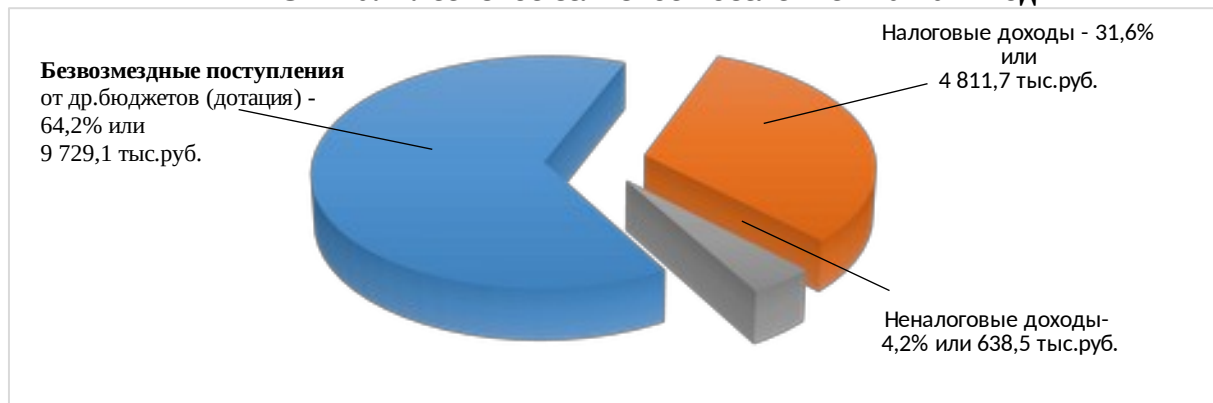
на 2024 год – 15 179,3 тыс.руб.;

на 2025 год – 14 832,2 тыс.руб.;

на 2026 год – 15 319,8 тыс.руб.

Структура общего объема доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» приведена в диаграмме 1.

Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год



Как следует из диаграммы №1, основную долю в доходной части бюджета поселения в 2024 году будут составлять безвозмездные поступления, доля которых составит – 64,2% от общей суммы доходов бюджета поселения. Доля налоговых доходов составит – 31,6% от общей суммы доходов бюджета, неналоговых доходов – 4,2%.

Динамика поступления доходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» представлена в таблице 2.

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Наименование	Отчет 2021 год	Отчет 2022 год	Оценка 2023 год	Проект решения			отклонен ие 2024г.
				2024 год	2025 год	2026 год	

							от 2023г.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 590,4	8 087,7	7 193,4	5 450,2	5 602,7	5 760,5	-1 743,2
Удельный вес, %	19,5	19,6	16,4	35,8	37,7	37,6	х
Налоговые доходы	3 911,5	4 442,8	4 658,9	4 811,7	4 964,2	5 122,0	+152,8
Неналоговые доходы	678,9	3 644,9	2 534,5	638,5	638,5	638,5	-1 896,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	19 150,3	33 103,8	36 758,3	9 729,1	9 229,5	9 559,3	-27 029,2
Удельный вес, %	80,5	80,4	83,6	64,2	62,3	62,4	х
в т. ч. дотация	5 299,1	6 536,3	8 560,3	9 729,1	9 229,5	9 559,3	+1 168,8
Всего доходов	23 528,2	41 191,5	43 951,7	15 179,3	14 832,2	15 319,8	-28 772,4

Как следует из представленной таблицы, доходы бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов в целом **запланированы в сторону уменьшения** по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года и предыдущими периодами, что связано с уменьшением прогнозируемого объема безвозмездных поступлений. При этом, поступление налоговых доходов на 2024 год прогнозируются с увеличением на 152,8тыс.руб. к оценке 2023 года. Поступление неналоговых доходов прогнозируется с уменьшением к оценке 2023 года на 1 896,0тыс.руб.

Безвозмездные поступления прогнозируются на 2024 год с уменьшением на 27 029,2 тыс.руб. к оценке 2023 года. Основную долю в доходной части бюджета поселения на 2024-2026 годы, как в предыдущие годы, будут составлять безвозмездные поступления.

3.1. Налоговые доходы

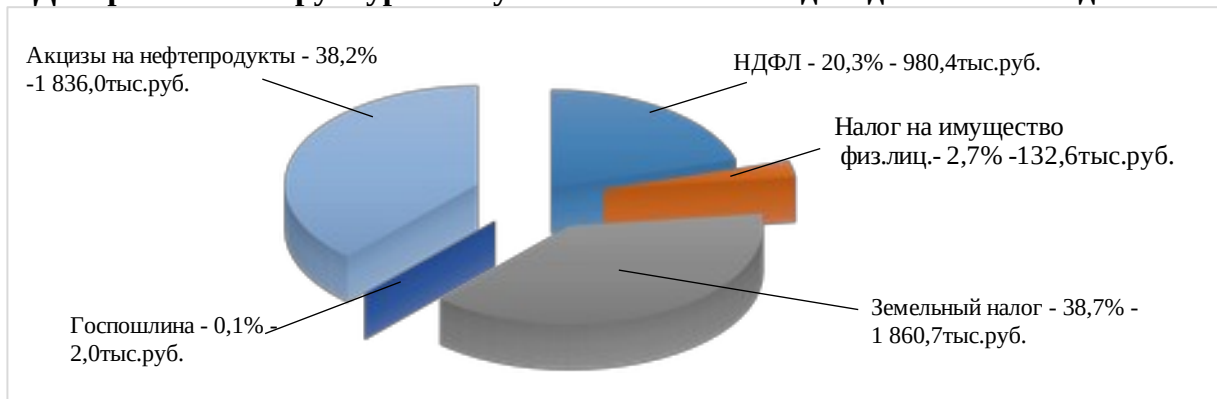
Основными собственными доходными источниками бюджета поселения на 2024 год являются поступления по налоговым доходам. Доля налоговых доходов от общего прогнозного объема доходов на 2024 год составляет 31,6% или 4 811,7 тыс.руб., что больше на 152,8 тыс.руб. к оценке исполнения за 2023 год.

В соответствии с действующим законодательством, главным администратором доходов по налоговым доходам, поступающим в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение», является Управление Федеральной налоговой службы России по Ленинградской области (за исключением государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления).

Динамика поступлений налоговых доходов за период 2020-2022 годов, ожидаемого исполнения 2023 года и прогноз на 2024-2026 годы представлена в приложении №1 к заключению.

Структура поступлений налоговых доходов в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год приведена в диаграмме 2.

Диаграмма 2. Структура поступлений налоговых доходов на 2024 год



1. Как следует из представленной структуры, в общем объеме налоговых доходов бюджета поселения на 2024 год, **земельный налог** и **акцизы на нефтепродукты** являются основными доходными источниками поселения и составляют наибольшую часть налоговых доходов: земельный налог – 38,7% и акцизы на нефтепродукты – 38,2%.

Поступление **земельного налога** спрогнозировано исходя из ожидаемого поступления в 2023 году (1 824,2 тыс.руб.) и коэффициентом увеличения. Темп роста поступления земельного налога с организаций и от физических лиц в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов запланирован с коэффициентом 1,02 к предыдущему году. Норматив зачисления земельного налога – 100%.

*В проекте решения предлагается утвердить поступление **земельного налога на 2024 год в сумме 1 860,7 тыс.руб.** (что больше на 36,5 тыс.руб. к оценке 2023 года), на 2025 год – 1 897,9 тыс.руб., на 2026 год – 1 935,8 тыс.руб.*

2. Расчет поступлений от **акцизов на нефтепродукты** в 2024 году рассчитан с учетом ожидаемого поступления данного налога в 2023 году (1 765,4 тыс.руб.) и темпа роста ставок акцизов на нефтепродукты – 4%.

В соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год установлен в размере 0,02101%.

*В проекте решения предлагается утвердить поступление **акцизов на нефтепродукты на 2024 год в сумме 1 836,0 тыс.руб.** (что больше на 70,6 тыс.руб. к оценке 2023 года); на 2025 год – 1 909,4 тыс.руб.; на 2026 год – 1 985,8 тыс.руб.*

3. Планируемые поступления **налога на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) рассчитаны с учетом утвержденного норматива зачисления НДФЛ в бюджет поселения – 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%.

При расчете НДФЛ учитывалась оценка поступления налога в 2023 году в сумме 937,3 тыс.руб. и коэффициента увеличения в 2024 году – в размере 1,046, в 2025 и 2026 годах – 1,04.

*В проекте решения предлагается утвердить поступление **НДФЛ на 2024 год в сумме 980,4 тыс.руб.** (что больше на 43,1 тыс.руб. к оценке 2023года); на 2025 год – 1 019,6 тыс.руб.; на 2026 год – 1 060,4 тыс.руб.*

4. Прогнозируемая сумма поступлений **налога на имущество физических лиц** запланирована исходя из ожидаемого поступления в 2023 году – 130,0 тыс.руб. и коэффициента увеличения в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов - в размере 1,02 к предыдущему году. В расчетах учтено зачисление налога на имущество физических лиц по нормативу 100%.

*В проекте решения предлагается утвердить сумму поступлений **налога на имущество физических лиц на 2024 год в сумме 132,6 тыс.руб.** (что больше на 2,6 тыс.руб. к оценке 2023года); на 2025 год – 135,3 тыс.руб.; на 2026 год – 138,0 тыс.руб.*

5. Прогнозируемая сумма поступлений **госпошлины за совершение нотариальных действий** запланирована по уровню ожидаемого поступления в 2023 году в сумме 2,0 тыс.руб. В расчетах учтено зачисление налога по нормативу 100%.

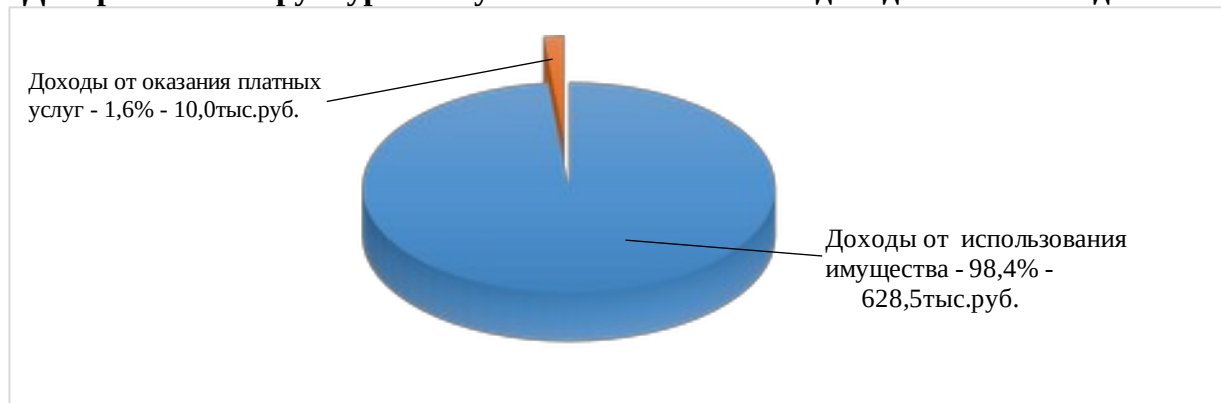
*В проекте решения предлагается утвердить сумму ежегодных поступлений **госпошлины на 2024-2026 годы в сумме 2,0 тыс.руб.***

3.2 Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов от общего прогнозного объема доходов на 2024 год составляет 4,2% или 638,5 тыс.руб., что меньше на 1 896,0 тыс.руб. к ожидаемому поступлению неналоговых налогов в 2023 году (2 534,5 тыс.руб.). В соответствии с действующим законодательством, главным администратором доходов по неналоговым доходам, поступающим в бюджет поселения, является администрация МО «Фалилеевское сельское поселение».

Динамика поступлений неналоговых доходов за период 2020-2022 годов, ожидаемого исполнения 2023 года и прогноз на 2024-2026 годы представлена в приложении 1 к заключению. Структура поступлений неналоговых доходов в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год приведена в диаграмме 3.

Диаграмма 3. Структура поступлений неналоговых доходов на 2024 год



1. Как следует из диаграммы №3, наибольший удельный вес в доле неналоговых доходов бюджета поселения занимают поступления по доходам **от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** – 98,4%. В проекте решения предлагается утвердить сумму ежегодных поступлений **на 2024-2026 годы – 628,5 тыс.руб.**

2. В проекте решения предлагается утвердить сумму ежегодных поступлений **доходов от оказания платных услуг (ДК) на 2024-2026 годы в сумме 10,0 тыс.руб.**

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

В целом, налоговые и неналоговые доходы на 2024 год запланированы с уменьшением к ожидаемому поступлению в 2023 году на 1 743,2 тыс.руб.

В последующем периоде 2025-2026 годов объем поступлений налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2024 годом планируется с увеличением.

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание на наличие по состоянию на 01.10.2023 года недоимки по платежам в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» в общей сумме 1 381,4 тыс.руб., в том числе:

- по налогу на имущество – 62,2 тыс.руб.,
- по земельному налогу с организаций – 13,2 тыс.руб.;
- по земельному налогу с физических лиц – 176,7 тыс.руб.;
- по доходам от сдачи в аренду имущества – 983,1 тыс.руб.;
- по доходам от сдачи в аренду земельных участков – 146,2 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» отмечает, что одним из резервов увеличения доходов бюджета поселения является работа по устранению условий, способствующих росту дебиторской задолженности по доходам, повышение эффективности работы главных администраторов доходов по сокращению и взысканию такой задолженности.

3.3 Безвозмездные поступления

В доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены средства **от безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:**

✓ дотация из фонда финансовой поддержки поселений за счет бюджета Ленинградской области: на 2024 год в сумме 5 663,6 тыс.руб., на 2025 год – 4 854,1 тыс.руб., на 2026 год – 5 055,0 тыс.руб.;

✓ дотация из районного фонда финансовой поддержки: на 2024 год в сумме 4 065,5 тыс.руб., на 2025 год – 4 375,4 тыс.руб., на 2026 год – 4 504,3 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в проекте бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено предоставление в 2024 году в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» межбюджетных трансфертов в общей сумме 4 286,0 тыс.руб. (приложение №13, таблица №1 приложение №14 к проекту решения районного бюджета), на следующие мероприятия:

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Цель предоставления межбюджетного трансферта	2024год
На мероприятия по решению отдельных вопросов местного значения в целях соблюдения доли софинансирования расходных обязательств поселения, в том числе:	377,7
На реализацию мероприятий в рамках реализации Областного закона от 28 декабря 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»	67,3
На реализацию мероприятий в рамках реализации Областного закона от 15 января 2018 года №3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров и городских поселков муниципальных образований Ленинградской области»	113,4
На комплекс мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского	85,2
На мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	111,8
На поддержку отрасли культуры, спорта и молодежной политики, в том числе:	3 908,9
Обеспечение деятельности учреждений культуры	3 908,9
ИТОГО:	4 286,6

В проекте областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» **предусмотрено предоставление в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годах в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» безвозмездных поступлений, в том числе:**

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Цель предоставления	2023 г.	2024 г.	2025 г.
На мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского (таблица №17 приложение №14 областного закона)	829,6	458,4	311,7
На мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (таблица №18 приложение №14 областного закона)	1 006, 2	497,5	0,0
На софинансирование дополнительных расходов местных бюджетов 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» (таблица №25 приложение №14 областного закона)	1 246, 9	1 246, 9	1 246, 9
На поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области (таблица №36 приложение №14 областного закона)	424,5	0,0	0,0
На реализацию Областного закона от 15 января 2018 года № 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
На реализацию Областного закона от 28 декабря 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» (таблица №38 приложение №14 областного закона)	606,1	0,0	0,0
На осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере административных правоотношений (таблица №14 приложение №15 областного закона)	3,5	3,5	3,5
На осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по первичному воинскому учету (таблица №15 приложение №15 областного закона)	168,6	174,3	0,0
ИТОГО:	5 305, 8	2 380, 6	1 562, 1

Указанные выше межбюджетные трансферты не включены в проект бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. В связи с чем, **Контрольно-счетная палата предлагает** 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, внести корректировки в прогнозные показатели по доходам и расходам в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение».

4. Оценка прогнозируемых расходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить общий **объем расходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение в следующих объемах:**

на 2024 год – 15 493,3 тыс.руб.,

на 2025 год – 14 832,2 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 370,8 тыс.руб.,

на 2026 год – 15 319,8 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 765,9 тыс.руб.

Объем условно утверждаемых расходов, не распределенных в плановом периоде по кодам бюджетной классификации, запланированы в 2025 году в объеме 2,5% и в 2026 году – 5% от общего объема расходов за счет собственных средств, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, формирование объема и структуры расходов бюджета осуществлялось на основе следующих основных подходов:

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

2. Планирование расходов бюджета осуществлялось в программном формате (в 2024 году – 98,3% от всех расходов, в 2025 и 2026 годах – 99,5%).

3. Обеспечение действующих расходных обязательств, в том числе в целях софинансирования которых бюджету поселения предоставляются субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ.

4. При расчете должностных окладов работников муниципальных учреждений МО «Фалилеевское сельское поселение» за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда применена расчетная величина с 01 января 2024 года в размере 12 265,0 рублей (+540,0 руб.). Указанную расчетную величину предлагается утвердить в пункте 13 проекта решения.

5. Должностные оклады, классный чин муниципальных служащих, а также работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы проиндексированы на прогнозный уровень инфляции – 4,6% с 01.01.2024 года (пункт 15 проекта решения).

6. Учтена с 01.01.2024 года индексация расходов на выплату пенсий за выслугу лет, назначаемых лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение» (пункт 14 проекта решения).

7. 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).

8. Объем дорожного фонда МО «Фалилеевское сельское поселение» запланирован на 2024 год в сумме 1 836,0 тыс.руб., на 2024 год – 1 909,4 тыс.руб., на 2025 год – 1 985,8 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 МО «Фалилеевское сельское поселение», утвержден решением Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 17.09.2013 года № 263.

10. Объем резервного фонда администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в т.ч. на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других ЧС предлагается утвердить на 2024-2026 годы в сумме 65,0 тыс.руб. (пункт 11 проекта решения). Размер резервного фонда не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует требованиям и ограничениям, установленным п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

4.1. Структура расходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Таблица № 5 (тыс. руб.)

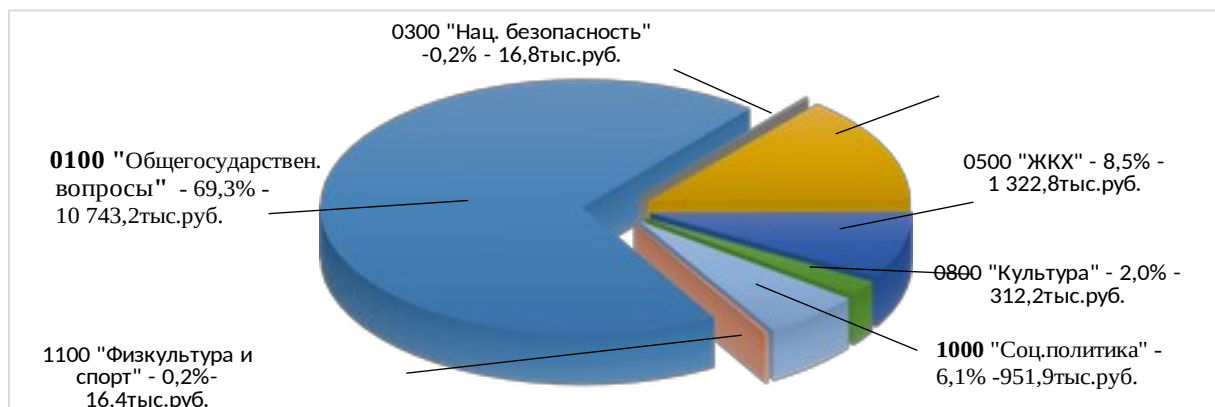
Наименование	Раздел	Ожидаемое исполнение в 2023 году	2024 год			2025 год	2026 год
			включено в проект бюджета	Отклонение к 2023 г.	удельный вес в общей сумме расходов	включено в проект бюджета	включено в проект бюджета
Всего расходов, в том числе:		44 846,9	15 493,3	-29 353,6	100%	14 832,2	15 319,8
условно утвержденные расходы		-	-	-	-	370,8	765,9
Общегосударственные вопросы	0100	9 708,7	10 743,2	+1 034,5	69,3	9 847,1	10 057,1
Национальная оборона	0200	161,7	0,0	-161,7	-	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	805,7	16,8	-788,9	0,2	16,7	16,7
Национальная экономика	0400	4 235,4	2 130,0	-2 105,4	13,7	2 009,4	2 085,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	18 931,5	1 322,8	-17 608,7	8,5	1 108,7	911,8
Культура, кинематография	0800	10 144,2	312,2	-9 832,0	2,0	510,6	510,6
Социальная политика	1000	840,0	951,9	+111,9	6,1	951,9	951,9
Физическая культура и спорт	1100	19,7	16,4	-3,3	0,2	17,0	20,0

Как следует из показателей таблицы №6, расходы бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год запланированы в целом в сторону уменьшения к ожидаемому исполнению в 2023 году на сумму 29 353,6 тыс.руб. Основное уменьшение объема расходов запланировано по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-17 608,7тыс.руб.), «Культура и кинематография» (-8 563,9 тыс.руб.) и «Национальная экономика» (-2 105,4 тыс.руб.).

В последующем периоде 2025-2026 годов расходы по сравнению с 2024 годом (15 493,3 тыс.руб.) планируются с уменьшением: в 2025 году в сумме 14 832,2 тыс.руб. (что меньше на 661,1 тыс.руб.), в 2026 году – 15 319,8 тыс.руб. (что меньше на 173,5 тыс.руб.).

Структура общего объема расходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» приведена в диаграмме 4.

Диаграмма 4. Структура расходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год



Из показателей диаграммы №4 следует, что в представленном проекте наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения в 2024 году занимают расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 69,3% (10 743,2 тыс.руб.);
- 0400 «Национальная экономика» - 13,7% (2 130,0 тыс.руб.);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,5% (1 322,8 тыс.руб.);
- 1000 «Социальная политика» – 6,1% (951,9 тыс.руб.).

Исполнение расходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется осуществлять путем реализации 6-ти муниципальных программ и в рамках непрограммных расходов муниципального образования. В представленном проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагается к реализации начиная с 2024 года новая муниципальная программа: «Эффективное управление муниципальным образованием «Фалилеевское сельское поселение».

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Расходы бюджета поселения	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
1. Расходы на реализацию муниципальных программ	15 230,6	14 388,5	14 481,0
2. Непрограммные мероприятия	262,7	72,9	72,9
3. Условно утвержденные расходы	х	370,8	765,9
Всего расходов	15 493,3	14 832,2	15 319,8

Удельный вес расходов бюджета на реализацию муниципальных программ от общего объема расходов составит: в 2024 году – 98,3%, в 2025 и 2026 годах – 99,5%. Удельный вес непрограммных расходов составит в 2024 году – 1,7%, в 2025 и 2026 годах – 0,5%.

4.2. Оценка показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ МО «Фалилеевское сельское поселение»

Планируемые расходы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе муниципальных программ МО «Фалилеевское сельское поселение» представлены в таблице №7.

Таблица № 7 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы МО «Фалилеевское сельское поселение»	Проект на 2024 год	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
1	«Эффективное управление МО «Фалилеевское сельское поселение»	11 432,4	10 626,1	10 836,1

2	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории МО «Фалилеевское сельское поселение»	1 322,8	1 390,6	1 812,7
3	«Развитие комфортного и безопасного проживания на территории МО «Фалилеевское сельское поселение»	16,8	16,7	16,7
4	«Развитие культуры и спорта в Фалилеевском сельском поселении»	328,6	1 101,5	530,6
5	«Развитие автомобильных дорог в Фалилеевском сельском поселении»	2 130,0	1 909,4	1 985,8
6	«Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Фалилеевского сельского поселения»	0,0	200,0	200,0
ИТОГО:		15 230,6	14 388,5	14 553,9

1.) Наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимает **муниципальная программа «Эффективное управление МО «Фалилеевское сельское поселение»** - 75,0% от всех программных расходов поселения.

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2024 год в сумме 11 432,4 тыс.руб.**, в том числе:

- на обеспечение деятельности главы администрации муниципального образования с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01 января 2024 года в 1,046 раза в сумме 1 653,7 тыс.руб.;

- на обеспечение деятельности администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» (исполнение функций органов местного самоуправления) с учетом увеличения (индексации) заработной платы с 01 января 2023 года в 1,046 раза в сумме 6 800,5 тыс.руб.;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд для обеспечения деятельности администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» в сумме 1 131,8 тыс.руб.;

- на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет, назначаемой бывшим муниципальным служащим в органах местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение» (с учетом повышения размера пенсии с 01.01.2024 года на прогнозируемый уровень инфляции (4,6%) в сумме 951,9 тыс.руб.;

- на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 150,0 тыс.руб.;

- на обеспечения деятельности органов местного самоуправления предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» бюджету МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с заключенными соглашениями на реализацию с 01.01.2024 года следующих полномочий в сумме 744,5 тыс.руб., в том числе:

(тыс.руб.)

Наименование полномочий	2024 год (проект)
Формирование, исполнение и кассовое обслуживание бюджета поселения	504,3
Осуществление полномочий по подготовке проектов генерального плана поселения, правил землепользования и застройки поселения и внесения изменений в генеральный план поселения, правила землепользования и застройки муниципальных образований	81,4
Исполнение муниципального жилищного контроля на территориях поселения	77,6

Внешний муниципальный финансовый контроль	63,5
Решение вопросов местного значения, связанных с исполнением частичных функций по ст.51 ЖК РФ	17,7
Итого:	744,5

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.

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание, на необходимость соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение». На момент формирования проекта бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» 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.

Соответственно, после утверждения вышеуказанных нормативов расходы на содержание органов местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение» в 2024 году необходимо проанализировать и в случае превышения норматива, при очередном внесении изменений в бюджет, привести в соответствие.

2.) По муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство МО «Фалилеевское сельское поселение» предусмотрены ассигнования на 2024 год – **в сумме 1 322,8 тыс.руб.** По данной программе выделены бюджетные ассигнования на следующие мероприятия:

- на содержание, обслуживание, капитальный и текущий ремонт объектов уличного освещения – 239,0 тыс.руб.;
- на содержание, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории муниципального образования (оплата услуг дворника, проверка сметной документации по благоустройству, запчасти и ГСМ для триммера) – 597,7 тыс.руб.;
- на организацию трудоустройства подростков в летний период – 97,7 тыс.руб.;
- взносы на капитальный ремонт муниципальных квартир – 306,2 тыс.руб.;
- на содержание мест захоронения (кладбища в населенных пунктах поселения – 82,2 тыс.руб.

3.) По муниципальной программе «Развитие комфортного и безопасного проживания на территории МО «Фалилеевское сельское поселение» предусмотрены ассигнования на 2024 год на обеспечение первичных мер пожарной безопасности (приобретение пожарного извещателя, приобретение жилетов, указателей, ГСМ для генераторов, заполнение водой противопожарных резервуаров) на сумму 16,8 тыс.руб.

4.) По муниципальной программе «Развитие культуры и спорта в МО «Фалилеевское сельское поселение» предусмотрены бюджетные ассигнования **в сумме 328,6 тыс.руб.** По данной программе выделены бюджетные ассигнования на следующие мероприятия:

- на обеспечение деятельности дома культуры – 269,9 тыс.руб.;
- на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры (проведение мероприятий, посвященных празднованию Дня Победы в Великой отечественной войне) – 20,0 тыс.руб.;
- на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения (приобретение надувных опорных палаток для МКУК «Фалилеевский КДЦ «Современник») (софинансирование) – 22,3 тыс. руб.;

- на организацию и проведение мероприятий в области физической культуры и спорта – 16,4 тыс.руб.

5.) По муниципальной программе «Развитие автомобильных дорог в Фалилеевском сельском поселении» предусмотрены бюджетные ассигнования **в сумме 2 130,0 тыс.руб.** По данной программе предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (уличное освещение вдоль уличной дорожной сети, расчистка дорог от снега) в сумме 2 130,0 тыс.руб.

6.) По муниципальной программе «Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Фалилеевского сельского поселения» бюджетные ассигнования на 2024 года не предусмотрены.

4.3 Непрограммные расходы бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение».

На непрограммные расходы в проекте бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

на 2024 год - 262,7 тыс.руб. (1,7% от общей суммы расходов),

на 2025 год - 72,9 тыс.руб. (0,5% от общей суммы расходов),

на 2026 год – 72,9 тыс.руб. (0,5% от общей суммы расходов).

На непрограммные расходы в проекте бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 262,7 тыс.руб., на следующие цели:

- резервный фонд администрации - 65,0 тыс.руб.;
- на уплату взносов за членство в организациях (взносы в Совет муниципальных образований) – 4,1 тыс.руб.;
- на расходы за начисление платы за наем – 3,8 тыс.руб.;
- на проведение выборов и референдумов – 189,8 тыс.руб.

5. Выводы по результатам экспертизы

1. Проект решения представлен в Совет депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» и Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в срок, установленный Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение».

Содержание проекта решения, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение».

Проект решения о бюджете МО «Фалилеевское сельское поселение» составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, прогнозе социально-экономического развития МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, паспортов муниципальных программ.

2. Основные характеристики бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год составят:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения в сумме 15 179,3 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета поселения в сумме 15 493,3 тыс.руб.;

- дефицит бюджета поселения в сумме 314,0 тыс.руб., что составляет 5,7% от прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в 2024 году и соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источниками покрытия дефицита бюджета в 2024 году являются прогнозируемые остатки средств на едином счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2024 года.

3. Основные характеристики бюджета поселения на плановый период 2025 и 2026 годов составят:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2025 год в сумме 14 832,2 тыс.руб. и на 2026 год в сумме 15 319,8 тыс.руб.;

- общий объем расходов бюджета поселения на 2025 год в сумме 14 832,2 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 370,8 тыс.руб. (2,4% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 2026 год в сумме 15 319,8 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 765,9 тыс.руб. (4,9% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ).

- на плановый период 2025 и 2026 годов бюджет прогнозируется без дефицита.

В проекте бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» обеспечен принцип сбалансированности в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодексом РФ.

4. Основные параметры бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены из ожидаемого прогноза поступления доходов и планирования расходов бюджета в программно-целевом формате с обеспечением действующих расходных обязательств, сохраняя устойчивость бюджета по отношению к основным бюджетным рискам.

5. Исполнение по расходам бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в 2024 году планируется осуществлять путем реализации 6-ти муниципальных программ и в рамках непрограммных расходов муниципального образования.

6. В целом структура расходной части бюджета на 2024-2026 годах не претерпела существенных изменений. По-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на мероприятия в сфере жилищно-коммунального и дорожного хозяйства.

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

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

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

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

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты

**Структура доходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение»
за период 2020-2022 годов, ожидаемого исполнения за 2023 год и прогноз на 2024-2026 годы**

(тыс.руб.)

Наименование дохода	отчет 2020 года	отчет 2021 года	отчет 2022 года	ожидаемое исполн-е 2023 года	прогноз 2024 год		отклонени е прогноза к ожид. исп.	прогноз на 2025 год	прогноз на 2026 год
					сумма	доля к всего доходам			
Налоговые доходы	3 665,7	3 911,5	4 442,8	4 658,9	4 811,7	31,6	+152,8	4 964,2	5 122,0
НДФЛ	587,0	618,7	813,7	937,3	980,4	-	+43,1	1 019,6	1 060,4
Налог на имущество физических лиц	97,7	52,9	137,7	130,0	132,6	-	+2,6	135,3	138,0
Земельный налог	1 730,6	1 773,8	1 721,6	1 824,2	1 860,7	-	+36,5	1 897,9	1 935,8
Акцизы на нефтепродукты	1 244,2	1 459,4	1 768,3	1 765,4	1 836,0	-	+70,6	1 909,4	1 985,8
Государственная пошлина	6,2	6,7	1,5	2,0	2,0	-	0,0	2,0	2,0
Неналоговые доходы	1 850,9	678,9	3 644,9	2 534,5	638,5	4,2	-1 896,0	638,5	638,5
Доходы от использования имущества	689,0	646,6	508,7	580,5	628,5	-	+48,0	628,5	628,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	410,0	157,4	137,0	10,0	10,0	-	0,0	10,0	10,0
Доходы от продажи имущества	751,1	-125,1	3 000,0	1 944,0	0,0	-	-1 944,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	0,8	0,0	-0,8	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0
Налоговые и неналоговые доходы – итого:	5 516,5	4 590,4	8 087,7	7 193,4	5 450,2	35,8	-1 743,2	5 602,7	5 760,5
Безвозмездные поступления – итого:	59 110,0	19 150,3	33 103,8	36 758,3	9 729,1	64,2	-27 029,2	9 229,5	9 559,3
из них дотация	6 279,1	5 299,1	6 536,3	8 560,3	9 729,1	-	+1 168,8	9 229,5	9 559,3
Всего доходов	64 626,5	23 528,2	41 191,5	43 951,7	15 179,3	100	-28 772,4	14 832,2	15 319,8

