КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО

РАЙОНА «ГЛУШКОВСКИЙ РАЙОН»

КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 39/1**

от 11.12.2023 год

о результатах экспертно-аналитического мероприятия по теме: «Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Основание проведения мероприятия: план работы Контрольно-счетного органа Глушковского района Курской области на 2023год.

Цель мероприятия: экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Кульбакиский сельсовет» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Заключение Контрольно-счетного органа Глушковского муниципального района на проект решения «О бюджете муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрания депутатов МО «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области «О бюджете муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», Положением «О бюджетном процессе в МО «Кульбакинский сельсовет»», Положением о Контрольно-счетном органа Глушковского района, утвержденного решением Представительного Собрания Глушковского района Курской области №35 от 27.12.2013г., Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Представительным Собранием Глушковского района Курской области и Собранием депутатов Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области.

При подготовке заключения Контрольно-счетный орган Глушковского муниципального района (далее- КСО Глушковского района) основывался на соответствие проекта решения « О бюджете муниципального образования « Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», проект решения Представительного собрания Глушковского района Курской области «О бюджете Глушковского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области на 2024-2026 годы, прогнозу социально- экономического развития Веселовского сельсовета Глушковского района Курской области на 2024-2026годы. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия для проведения сравнительного анализа были использованы плановые показатели проекта решения «О бюджете муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам и расходам, соответствующие показатели бюджета сельского поселения на 2023 год, а также ожидаемое исполнение показателей за 2023 год.

Общее положение

Для подготовки заключения в КСО Глушковского района был представлен проект решения Собрания депутатов Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области ( далее- Проект решения о бюджете). Проект решения о бюджете подготовлен с учетом требований статей 184.1 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ) и статей 23.24 положения «О бюджетном процессе в МО «Кульбакинский сельсовет».

Согласно представленных документов, формирование основных параметров бюджета сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось на основании действующего законодательства Российской Федерации, ожидаемых параметров исполнения бюджета за 2023 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Кульбакинский сельсовет» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, прогнозу социально-экономического развития МО «Кульбакинский сельсовет» на 2024-2026 годы.

Целями основного направления бюджетной политики МО «Кульбакинский сельсовет» являются:

-повышение темпов роста и качество предоставления услуг;

-развитие системы программно-целевого метода планирования бюджета;

-эффективное использование бюджетных ресурсов.

Налоговая политика МО «Кульбакинский сельсовет» направлена на улучшение качества администрирования доходных источников местного бюджета, на усиление мер по укреплению налоговой дисциплине налогоплательщиков, обеспечение роста собственных доходов бюджета сельского поселения.

Прогноз социально- экономического развития МО «Кульбакинский сельсовет» на 2024-2026 годы направлен на улучшение качества жизни населения, формирование достойных условий жизни на селе.

Планирование доходной и расходной части местного бюджета осуществляется согласно методике, утвержденной Постановлением Администрации Кульбакинского сельсовета Глушковского района от 14.11.2023г. №71.

Проектом решения о бюджете муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусматривается утверждение основных характеристик бюджета:

### на 2024 год

### - прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 5 324 470 , 00 рублей,

### - общий объем расходов бюджета в сумме 5 324 470, 00 рублей;

### 2) на 2025 год

### - прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 4 699 075,00 рублей,

### - общий объем расходов бюджета в сумме 4 699 075,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 113 759,00 рублей ;

### 3) на 2026 год

### - прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 4 647 843,00 рубля,

- общий объем расходов бюджета в сумме 4 647 843,00рубля, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 224 254,00 рубля.

Прогнозируемый бюджет муниципального образования сбалансированный.

**Доходы бюджета муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области на 2024-2026 годы**

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Кульбакинского сельсовета» Глушковского района Курской области составили по доходам:

- 2024 год в сумме 5 324 470, 00 рублей, соответственно

- 2025 год в сумме 4 699 075,00рублей, соответственно

- 2026 год в сумме 4 647 843,00рубля, соответственно

### Проект решения Собрания депутатов Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предусматривает увеличение доходной части муниципального бюджета в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года на 1,9 % и плановый период уменьшение 2025 года на 9,9 % , 2026 года на 10,9%, за счет увеличения налоговых и неналоговых поступлений.

### Первая составная часть доходов бюджета муниципального образования- налоговые и неналоговые доходы которые планируются в виде налогов на доходы физических лиц, налогов на имущество, государственная пошлина.

### Ожидаемое исполнение налоговых и неналоговых доходов предусмотрено в 2023 году в сумме 1 571 700,00 рублей, где прогнозируется увеличение собственных доходов в 2024 году на сумму 1 724 993,00 рубля ( 109,7%), в 2025 году на сумму 1 743 121,00 рубль 110,9%), в 2026 году на сумму 2 554 070,00 рублей (162,5%).

### Вторая составная часть доходов бюджета муниципального образования- безвозмездные поступления, которые планируются в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, иных межбюджетных трансфертов.

### Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений предусмотрено в 2023 году в сумме 3 649 100,00 рублей, где прогнозируется уменьшение в 2024 году на сумму 1 621 323,00 рублей (44,4%), в 2025 году уменьшение на сумму 2 264 846,00 рублей (62%), в 2026 году на сумму 2 337 000,00 рублей (64%).

### Таблица 1 «Ожидаемое исполнение доходов в 2023 году и прогноз доходов муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый 2025 и 2026 годов»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение в 20223году | Проект решения по доходам на 2024 год | Проект решения по доходам на 2025 год | Проект решения по доходам на 2026 год |
| Доходы всего, руб. | 5 220 800,00 | 5 324 470 ,00 | 4 699 075,00 | 4 647 843,00 |
| Увеличение +(уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2023г. руб., % |  | + 103 670,00или+1,9,% | - 521 725,00или- 9,9% | - 572 957,00или- 10,9% |
| Налоговые и неналоговые доходы, руб. | 1 571 700,00 | 3 296 693,0061% | 3 314 821,0070% | 3 335 743,0071% |
| Увеличение +(уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2023г. руб., % |  | + 1 724 993,00или+109,7% | + 1 743 121,00или+110,9% | + 2 554 070,00или+162,5% |
| Безвозмездные поступления, руб. | 3 649 100,00 | 2 027 777,0038% | 1 384 254,0029% | 1 312 100,0028% |
| Увеличение +(уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2023г. руб., % |  | - 1 621 323,00- 44,4% | - 2 264 846,00- 62% | - 2 337 000,00-64% |

**Расходы бюджета муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области на 2024-2026 годы**

Планирование расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществляется в рамках муниципальных программ Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области и непрограммных мероприятий.

При формировании местного бюджета исключены расходы, производимые в 2023 году в соответствии с разовыми решениями о финансировании из районного бюджета, и (или) расходы на реализацию решений, срок действия которых завершается.

Планирование расходов местного бюджета осуществляется на:

1) оплату труда работников органов местного самоуправления, финансируемых за счет средств местного бюджета, осуществляется исходя из утвержденных структур, действующих на 1 августа 2023 года, нормативных актов Курской области, Глушковского района регулирующих оплату труда;

2) текущее содержание органов местного самоуправления Администрации Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области - исходя их общих подходов к расчету бюджетных проектировок, а также установленных для Администрации Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования;

3) социальные выплаты (пособия, компенсации, доплаты, надбавки, дополнительное материальное обеспечение, единовременная и ежемесячная выплаты) производилось в соответствии с действующим законодательством.

При формировании местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов применены общие подходы к расчету бюджетных проектировок:

1) по начислениям на оплату труда в соответствии с установленными тарифами страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %;

2) планирование бюджетных ассигнований на исполнение вновь принимаемых обязательств осуществлено в соответствии с основаниями для возникновения расходных обязательств местного бюджета согласно статьям 85 и 174.2 БК РФ, учитывая положения порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств местного бюджета;

3) бюджетные ассигнования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств областного бюджета в виде целевых субвенций и субсидий, предусматриваются в объемах, отраженных в проекте Областного Закона «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на момент формирования местного бюджета;

4) планирование бюджетных ассигнований на реализацию положений Указов Президента Российской Федерации от 28.12.2012 года №1688 и от 07 мая 2012 года №597 осуществляется в соответствии со средней заработной платой категории работников, определенных в Указах Президента Российской Федерации, к средней заработной плате в регионе.

5) расходы на строительство (реконструкцию объектов муниципальной собственности Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области предусмотрены в соответствии с решениями об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области;

6) расходы на обеспечение условий софинансирования из федерального и областного бюджета определены исходя из предварительных объемов, доведенных федеральными, региональными органами исполнительной власти, в том числе по заключенным предварительным (парафированным) соглашениям.

Кроме того, при формировании местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учитываются предложения главных распорядителей средств местного бюджета по увеличению предельных объемов финансирования, предусматриваются бюджетные ассигнования в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области.

Показатели проекта решения о бюджете соответствуют установленным БК РФ принципам самостоятельности бюджета (статья 31 БК РФ), сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 БК РФ).

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области составили по расходам на 2024 год:

прогнозируемый общий объем расходов бюджета в сумме 5 324 470,00 рублей;

Основные характеристики местного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годы:

прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 4 699 075,00 рублей, сбалансированный.

прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 4 647 843,00 рубля, сбалансированный.

Согласно представленному на экспертизу проект решения о бюджете муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основную долю расходов бюджета соответственно составят расходы на обеспечение функционирования органов местного самоуправления - 74%, 69%, 69%, жилищно-коммунальное хозяйство -20%, 17,4%,15%, расходы на решение в области национальной обороны - 2,5%, 3,1%, 3,5%, социальная политика - 1,16%, 1,32%,1,33%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Показатели | Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год | Проект бюджета | | | | | |
| 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| Сумма/Уд.вес | Рост/снижение к предыдущему году | Сумма/Уд.вес | Рост/снижение к предыдущему году | Сумма/Уд.вес | Рост/снижение к предыдущему году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 | 6 | 7=6/4 | 8 | 9=8/6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 3 076 800,00 | 3 978 260,00 | 1,29 | 3 253 000,00 | 0,81 | 3 253 000,00 | 1,0 |
| 52 | 74 |  | 69 |  | 69 |  |
| 0200 | Национальная оборона | 98 600,00 | 134 910,00 | 1,3 | 148 721,00 | 1,1 | 162 767,00 | 1,0 |
| 1,6 | 2,5 |  | 3,1 |  | 3,5 |  |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | 10 000,00 | 1,0 | 10 000,00 | 1,0 | 10 000,00 | 1,0 |
| 0,001 | 0,18 |  | 0,21 |  | 0,21 |  |
| 0400 | Национальная экономика | 1000,00 | 13 000,00 | 13 | 13 000,00 | 1,0 | 13 000,00 | 1,0 |
| 0,01 | 0,24 |  | 0,27 |  | 0,27 |  |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 538 400,00 | 1 111 200,00 | 0,43 | 820 000,00 | 0,73 | 726 722,00 | 0,88 |
| 43 | 20 |  | 17,4 |  | 15 |  |
| 0700 | Образование | 0,00 | 5 000,00 | 0,0 | 5 000,00 | 1,0 | 5 000,00 | 1,0 |
| 0,0 | 0,09 |  | 0,10 |  | 0,10 |  |
| 0800 | Культура | 49 400,00 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  |
|  |  | 0,84 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| 1000 | Социальная политика | 51 700,00 | 62 100,00 | 1,2 | 62 100,00 | 1,0 | 62 100,00 | 1,0 |
| 0,88 | 1,16 |  | 1,32 |  | 1,33 |  |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0,00 | 10 000,00 | 0,0 | 5 000,00 | 1,0 | 5 000,00 | 1,0 |
| 0,0 | 0,18 |  | 0,10 |  | 0,10 |  |
|  | Условно утвержденные расходы |  |  |  | 113 759,00 |  | 224 254,00 |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | **5 816 000,00** | **5 324 470,00** | **0,91** | **4 699 075,00** | **0,88** | **4 647 843,00** | **0,98** |

Общий объем планируемых расходов бюджета муниципального образования на 2024 год определен в сумме 5 324 470,00 рублей и плановый период на 2025 год 4 699 075,00 рублей, на 2026 год в сумме 4 647 843,00 рубля, что ниже уровня ожидаемых плановых расходов в 2023 году (5 816 000,00 рублей) на 2024 год в сумме 491 530,00 рублей или 8,4%, на 2025 год ниже в сумме 1 116 925,00 рублей или 19%, на 2026 год в сумме 1 168 157,00 рублей или 20%.

**Расходы на реализацию муниципальных целевых программ проекта решения Собрания депутатов Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».**

Проектом бюджета муниципального образования на 2024 год предусмотрено 6 муниципальных целевых программы с плановым объемом финансирования в сумме 1 174 300,00 рублей и на плановый период 2025 год 6 муниципальных целевых программы в сумме 915 100,00рублей, на 2026 год 6 муниципальных целевых программы в сумме 821 800,00 рублей.

**Расходы на реализацию целевых программ, предусмотренных проектом бюджета муниципального образования на 2024 год и плановый 5период на 2024 год и 2026 годов**

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование целевой программы | Объем ассигнований на реализацию программы в 2024 | Объем ассигнований на реализацию программы в 2025 году | Объем ассигнований на реализацию программы в 2026 году |
| 1 | Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| 2 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области» | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области | 1 111 200,00 | 820 000,00 | 726 700,00 |
| 4 | Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Кульбакинском сельсовете Глушковского района Курской области» | 15 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| 5 | Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Кульбакинском сельсовете» | 62 100,00 | 62 100,00 | 62 100,00 |
| 6 | Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Кульбакинского сельсовета Глушковского района на 2024-2026 годы" | 3 000,00 | 3 000,00 | 3 000,00 |
|  | **ВСЕГО** | **1 174 300,00** | **915 100,00** | **821 800,00** |

Проектом бюджета муниципального образования на 2024 год предусмотрено **в рамках непрограммных** направлений расходы в сумме 4 150 170,00 рублей и на плановый период 2025 год в сумме 3 783 980,00рублей, на 2026 год в сумме 3 826 021,00 рубль, в том числе:

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование непрограммных расходов | Объем бюджетных ассигнований на 2024 год | Объем бюджетных ассигнований на 2025 год | Объем бюджетных ассигнований на 2026 год |
| 1 | Обеспечение функционирования Главы муниципального образования | 650 000,00 | 650 000,00 | 650 000,00 |
| 2 | Обеспечение функций местных администраций | 2 053 000,00 | 2 053 000,00 | 2 053 000,00 |
| 3 | Непрограммная деятельность органов местного самоуправления | 171 910,00 | 168 721,00 | 182 767,00 |
| 4 | Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением | 1 226 000,00 | 798 500,00 | 716 000,00 |
| 5 | Организация внутреннего контроля | 29 260,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Условно утвержденные расходы |  | 113 759,00 | 224 254,00 |
|  | **ВСЕГО** | **4 150 170,00** | **3 783 980,00** | **3 826 021,00** |

При формировании расходной части бюджета применялся программно- целевой метод планирования.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2024 год составят 2 703 000,00 рубля, что не превышает норматива доведенного постановлением Администрации Курской области для муниципального образования «Кульбакинский сельсовет».

Предельный объем муниципального долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составляет 100% налоговых и неналоговых доходов, что соответствует БК РФ.

Перечень и содержание документов представленных одновременно с проектом в полной мере соответствуют ст.184.2 Бюджетного кодекса.

Состав показателей, утвержденных в проекте бюджета Кульбакинского сельсовета Глушковского района Курской области, соответствует ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Заключительные положения**

Учитывая вышеизложенное Контрольно-счетный орган муниципального района «Глушковский район» Курской области рекомендует проект решения «О бюджете муниципального образования «Кульбакинский сельсовет» Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утвердить в предложенном варианте в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Кульбакинском сельсовете Глушковского района Курской области.

Председатель Контрольно-счетного

органа муниципального района

«Глушковский район»

Курской области Л.Н. Гузеева