КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО

РАЙОНА «ГЛУШКОВСКИЙ РАЙОН»

КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 41**

от 18.12.2023 года

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

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

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

Заключение Контрольно-счетного органа Глушковского муниципального района на проект решения «О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» 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 «поселок Теткино» Глушковского района Курской области «О бюджете муниципального образования» поселок Теткино «Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», Положением «О бюджетном процессе в МО поселок Теткино», Положением о Контрольно-счетном органе 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 поселка Теткино 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 « поселок Теткино» 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 поселка Теткино Глушковского района Курской области на 2024-2026 годы, прогнозу социально- экономического развития поселка Теткино 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 « поселок Теткино» 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 года в КСО Глушковского района был представлен проект решения Собрания депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области ( далее- Проект решения о бюджете). Проект решения о бюджете подготовлен с учетом требований статей 184.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ) и статей 22.23 положения «О бюджетном процессе в МО «поселок Теткино».

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 «поселок Теткино» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, прогнозу социально-экономического развития МО «поселок Теткино» на 2024-2026 годы.

Целями основного направления бюджетной политики МО «поселок Теткино» являются:

-повышение темпов роста и качество предоставления услуг;

-развитие системы программно-целевого метода планирования бюджета;

-эффективное использование бюджетных ресурсов.

Налоговая политика МО «поселок Теткино» 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 «поселок Теткино» 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 поселка Теткино Глушковского района от 03.11.2023г. № 145.

Проектом решения о бюджете муниципального образования «поселок Теткино» 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 12 429 932, 00 рубля,

### - общий объем расходов бюджета в сумме 12 429 932,00 рубля;

### 2) на 2025 год

### - прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 12 576 162,00 рубля,

### - общий объем расходов бюджета в сумме 12 576 162,00 рубля, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 305 109,00 рублей;

### 3) на 2026 год

### - прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 12 885 002,00 рубля,

### - общий объем расходов бюджета в сумме 12 885 002,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 623 904,00 рубля.

Прогнозируемый бюджет муниципального образования сбалансированный.

**Доходы бюджета муниципального образования «поселок Теткино»**

**Глушковского района Курской области на 2024-2026 годы**

Основные характеристики бюджета муниципального образования «поселок Теткино» Глушковского района Курской области составили по доходам:

-2024 год в сумме 12 429 932,00 рубля, соответственно

-2025 год в сумме 12 576 162,00 рубля, соответственно

-2026 год в сумме 12 885 002,00 рубля, соответственно

### Проект решения Собрания депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предусматривает сокращение доходной части муниципального бюджета в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года на 77 % и плановый период 2025 года на 76 % , 2026 года на 76, за счет снижения безвозмездных поступлений на 95% в 2024 году, на 95% в 2025 году, на 95% в 2026 году.

### Первая составная часть доходов бюджета муниципального района- налоговые и неналоговые доходы которые планируются в виде налогов на доходы физических лиц, налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации, налог на совокупный доход, налог на имущество, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доход от продажи материальных и нематериальных активов, прочие неналоговые доходы.

### Ожидаемое исполнение налоговых и неналоговых доходов предусмотрено в 2023 году в сумме 10 529 421,00 рубль, где прогнозируется уменьшение собственных доходов в 2024 году на сумму 286 653,00 рубля (2,7 %), в 2025 году увеличение на сумму 84 033,00 рубля (0,7%), в 2026 году на сумму 468 751,00 рубль (4,4%).

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

### Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений предусмотрено в 2023 году в сумме 44 021 960,00 рублей, где прогнозируется уменьшение в 2024 году на сумму 41 834 796,00 рублей (95%), в 2025 году на сумму 42 059 252,00 рублей (95%), в 2026 году на сумму 42 135 130,00 рублей (95%).

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение в 2023 году | Проект решения по доходам на 2024 год | Проект решения по доходам на 2025 год | Проект решения по доходам на 2026 год |
| Доходы всего, руб. | **54 551 381,00** | 12 429 932,00 | 12 576 162,00 | 12 885 002,00 |
| Увеличение +(уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2023г. руб., % |  | -42 121 449,00или-77 % | - 41 975 219,00или- 76% | - 41 666 379,00или-76% |
| Налоговые и неналоговые доходы, руб. | 10 529 421,00 | 10 242 768,0082% | 10 613 454,0084% | 10 998 172,0085% |
| Увеличение +(уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2023г. руб., % |  | - 286 653,00или2,7% | + 84 033,00или+ 0,7% | + 468 751,00или+ 4,4% |
| Безвозмездные поступления, руб. | 44 021 960,00 | 2 187 164,0017% | 1 962 708,0015% | 1 886 830,0014% |
| Увеличение +(уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2023г. руб., % |  | - 41 834 796,00-95% | - 42 059 252,00-95% | - 42 135 130,00-95% |

**Расходы бюджета муниципального образования «Поселок Теткино» 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 поселка Теткино Глушковского района Курской области и непрограммных мероприятий.

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 поселка Теткино Глушковского района Курской области - исходя их общих подходов к расчету бюджетных проектировок, а также установленных для Администрации поселка Теткино 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) обеспечение сохранения целевых показателей Указов Президента Российской Федерации от 01.07.2012 года №761, от 28 декабря 2012 года №1688 и от 7 мая 2012 года № 597, а также реализации мероприятий, предусмотренных Указом президента Российской Федерации от 7.05.2018 года №204;

5) расходы на строительство (реконструкцию) объектов муниципальной собственности Администрации поселка Теткино Глушковского района Курской области предусмотрены в соответствии с решениями об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Администрации поселка Теткино 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 поселка Теткино Глушковского района Курской области.

Согласно представленному на экспертизу проект решения о бюджете муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основную долю расходов бюджета составят расходы на обеспечение функционирования органов местного самоуправления - 50,5%,56,6%, 53,4%, расходы на решение в области жилищно-коммунального хозяйства -35,8%, 28,5%, 29,2%., в области национальной экономики – 9,2%,9,4%,9,2%.

**Таблица 2 «Ожидаемое исполнение расходов в 2023 году и прогноз расходов муниципального образования «поселок Теткино» Курской области на 2024 год и плановый 2025 и 2026 годов»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 46 546 584,00 | 6 279 789,00 | 0,13 | 7 118 538,00 | 1,13 | 6 885 155,00 | 0,96 |
| 64,5 | 50,5 |  | 56,6 |  | 53,4 |  |
| 0200 | Национальная оборона | 280 317,00 | 337 274,00 | 1,20 | 371 803,00 | 1,10 | 406 918,00 | 1,09 |
|  | | 0,38 | 2,7 |  | 2,9 |  | 3,1 |  |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 139 800,00 | 200 800,00 | 1,43 | 3 000,00 | 0,01 | 3 000,00 | 1,0 |
| 0,19 | 1,6 |  | 0,02 |  | 0,02 |  |
| 0400 | Национальная экономика | 1 502 142,00 | 1 150 361,00 | 0,76 | 1 186 712,00 | 1,03 | 1 195 025,00 | 1,0 |
| 2,0 | 9,2 |  | 9,4 |  | 9,2 |  |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 22 052 778,00 | 4 460 708,00 | 0,20 | 3 590 000,00 | 0,80 | 3 770 000,00 | 1,05 |
| 30,5 | 35,8 |  | 28,5 |  | 29,2 |  |
| 0800 | Культура, кинематография | 1 554 943,00 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  |
| 2,1 |  |  |  |  |  |  |
| 1000 | Социальная политика | 0,00 | 1 000,00 | 0,0 | 1 000,00 | 1,0 | 1 000,00 | 1,0 |
| 0,00 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| Условно- утвержденные  расходы | |  |  |  | 305 109,00 |  | 623 904,00 |  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | **72 076 564,00** | **12 429 932,00** | **0,17** | **12 576 162,00** | **1,0** | **12 885 002,00** | **1,02** |

Общий объем планируемых расходов бюджета муниципального образования на 2024 год определен в сумме 12 429 932,00 рубля и плановый период на 2025 год 12 576 162,00 рубля, на 2026 год в сумме 12 885 002,00 рубля , что ниже уровня ожидаемых плановых расходов в 2023 году (72 076 564,00 рубля) на 2024 год в сумме 59 646 632,00 рубля или 82,7%,на 2025 год в сумме 59 500 402,00 рубля или 82,5%, на 2026 год в сумме 59 191 562,00 рубля или 82,1%.

### Расходы на реализацию муниципальных целевых программ проекта решения Собрания депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Проектом бюджета муниципального образования «поселок Теткино» на 2024 -2026 годы предусмотрено 9 муниципальных целевых программ с плановым объемом финансированию на 2024 год в сумме 5 912 869,00 рублей и на плановый период на 2025 год в сумме 4 902 712,00 рублей, на 2026 год в сумме 5 094 025,00 рублей.

**Таблица 3 Расходы на реализацию целевых программ, предусмотренных проектом бюджета муниципального образования на 2024 год и плановый период на 2025 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 «Социальная поддержка граждан в МО «поселок Теткино» Глушковского района Курской области » | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| 2 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в МО «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2022-2025 годы» | 3 093 378,00 | 2 590 000,00 | 2 770 000,00 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в МО «поселок Теткмно» Глушковского района Курской области » | 100 000,00 | 122 000,00 | 125 000,00 |
| 4 | Муниципальная программа « Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в МО «поселок Теткино» Глушковского района Курской области и безопасности дорожного движения на 2022-2024 годов» | 1 129 361,00 | 1 165 712,00 | 1 174 025,00 |
| 5 | Муниципальная программа « Профилактика преступлений и иных правонарушений в поселке Теткино Глушковского района Курской области » | 189 800 ,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| 6 | Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах поселка Теткино Глушковского района Курской области » | 11 000,00 | 2 000,00 | 2 000,00 |
| 7 | Муниципальная программа « Формирование современной городской среды в поселке Теткино Глушковского района Курской области на 2018-2024 годы» | 1 367 330,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 |
| 8 | Муниципальная программа « Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2022-2024 годы» | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| 9 | Муниципальная программа « Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в поселке Теткино Глушковского района Курской области на 2022-2024 годы» | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 |
|  | **ВСЕГО** | **5 912 869,00** | **4 902 712,00** | **5 094 025,00** |

Проектом бюджета муниципального района на 2024 год предусмотрено в рамках непрограммных направлений расходы в сумме 6 517 063,00 рубля и на плановый период 2025 год в сумме 7 673 450,00 рублей, на 2026 год в сумме 7 790 977,00 рублей, в том числе: **Таблица 4 Непрограммные расходы проекта решения Собрания депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».**

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 | 686 033,00 | 686 033,00 | 686 033,00 |
| 2 | Обеспечение функций местных администраций | 3 506 151,00 | 3 397 253,00 | 3 397 253,00 |
| 5 | Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением | 1 867 605,00 | 2 892 252,00 | 2 655 869,00 |
| 6 | Непрограммная деятельность органов местного самоуправления | 437 274,00 | 372 803,00 | 407 918,00 |
| 7 | Резервный фонд | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 |
| 8 | Условно утвержденные расходы |  | 305 109,00 | 623 904,00 |
|  | **ВСЕГО** | **6 517 063,00** | **7 673 450,00** | **7 790 977,00** |

Расходы на содержание органов местного самоуправления прописаны в решении о бюджете на 2024 год и составят 4 123 299,00 рублей, что не превышает норматива доведенного постановлением Администрации Курской области для муниципального образования «поселок Теткино».

Предельный объем муниципального долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составляет 100% налоговых и неналоговых доходов, что соответствует ст.107 БК РФ.

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

**Заключительные положения:**

Рассмотрев представленный проект решения Собрания депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области, Контрольно- счетный орган муниципального района «Глушковский район» Курской области отмечает, что проект бюджета «поселок Теткино» на очередной финансовый год 2024 год и на плановый 2025 и 2026 годы представлен без нарушения сроков, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в поселке Теткино Глушковского района Курской области.

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

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

Учитывая вышеизложенное Контрольно-счетный орган муниципального района «Глушковский район» Курской области рекомендует проект решения «О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утвердить в предложенном варианте.

Председатель Контрольно-счетного

органа муниципального района

«Глушковский район»

Курской области Л.Н. Гузеева