



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КУЛАКОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА

ул. Партизанская, 26;
пгт. Мотыгино; 663400

Телефон (839141) 23-1-07
motkso@mail.ru

исх. № 283 от «01» декабря 2023 г.

Заключение на проект решения «О бюджете Кулаковского сельсовета» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

Общие положения

Проект решения «О бюджете Кулаковского сельсовета» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов" (далее – проект бюджета) внесен администрацией Кулаковского сельсовета в Кулаковский сельский Совет депутатов и Контрольно-счетный орган Мотыгинского района для рассмотрения 15.11.2023 г., что соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее – БК РФ), статье 27 Положения о бюджетном процессе в Кулаковском сельсовете.

Статьей 184.2 БК РФ, статьей 31 Положения о бюджетном процессе в Кулаковском сельсовете определен перечень документов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете. В соответствии со статьей 31 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете предоставляются следующие документы:

- а) ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году и уточненный прогноз социально-экономического развития поселения в плановом периоде;
- б) сведения об исполнении бюджета поселения за истекший отчетный период текущего финансового года;
- в) оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения в текущем финансовом году;
- г) пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.
- д) основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
- е) прогноз социально-экономического развития соответствующей территории;

ж) прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период, либо утвержденный среднесрочный финансовый план;

з) методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

и) верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), и (или) верхний предел государственного внешнего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

к) проекты законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов;

л) предложенные законодательными (представительными) органами, органами судебной системы, органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля проекты бюджетных смет указанных органов, представляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом в отношении указанных бюджетных смет;

иные документы и материалы.

в случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В соответствии со ст.184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете предоставляются реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, требование о предоставлении данного документа отсутствует в ст. 31 Положения о бюджетном процессе в Кулаковском сельсовете.

Перечень предоставленных документов к проекту решения отражен в таблице № 1.

Таблица № 1

№	Перечень документов согласно БК РФ, Положению о бюджетном процессе	Перечень документов к проекту решения о бюджете	Документ предоставлен, не предоставлен
1.	Ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году и уточненный прогноз социально-экономического развития поселения в плановом периоде	Предварительные итоги социально - экономического развития Кулаковского сельсовета за 10 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Кулаковского сельсовета за 2023 год	Предоставлен

2.	Сведения об исполнении бюджета поселения за истекший отчетный период текущего финансового года		Не предоставлен
3.	Оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения в текущем финансовом году	Оценка ожидаемого исполнения бюджета Кулаковского сельсовета за 2023 год	Предоставлен
4.	Пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период	Пояснительная записка к проекту Решения «О бюджете Кулаковского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»	Предоставлен
5.	Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики	Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Кулаковский сельсовет на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов.	Предоставлен
6.	Прогноз социально-экономического развития соответствующей территории	Прогноз социально-экономического развития Кулаковского сельсовета на 2022-2026 годы	Предоставлен в виде таблицы, текстовая часть отсутствует
7.	Прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период, либо утвержденный среднесрочный финансовый план	Прогноз основных характеристик бюджета Кулаковского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы	Предоставлен
8.	Методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов	Методика расчета ежегодного объема иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального образования Кулаковский сельсовет, входящего в состав Мотыгинского района, Мотыгинскому районному бюджету на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю	Не предоставлены Методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов -на осуществление части полномочий Кулаковского сельсовета Мотыгинским районом по вопросу создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры; -на осуществление части полномочий Кулаковского сельсовета Мотыгинским

			районом по вопросу составления и рассмотрения проекта бюджета поселения, утверждения и исполнения бюджета поселения, осуществления контроля за его исполнением, составления и утверждения отчета об исполнении бюджета поселения; -расчет распределения объема иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального образования Кулаковский сельсовет, входящего в состав Мотыгинского района, Мотыгинском у районному бюджету на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю
9.	Верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), и (или) верхний предел государственного внешнего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода	Верхний предел и проект структуры муниципального внутреннего долга муниципального образования Кулаковский сельсовет по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года	Предоставлен
10.	Предложенные законодательными (представительными) органами, органами судебной системы, органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля проекты бюджетных смет указанных органов, представляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом в отношении указанных бюджетных смет		Разногласий нет

11.	Реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Реестр источников доходов бюджета муниципального образования Кулаковского сельсовет	Предоставлен
12.	Паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).	Паспорт 1 муниципальной программы	Не предоставлены паспорта 3 муниципальных программ

В ходе экспертизы установлено, что в нарушение статьи 184.2 БК РФ, статьи 31 Положения о бюджетном процессе документы к проекту решения предоставлены не в полном объеме. К проекту не предоставлены методики (проекты методик) распределения 2 межбюджетных трансфертов, отсутствуют паспорта 3 муниципальных программ.

Структура (содержание) проекта решения соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития Кулаковского сельсовета

Прогноз социально-экономического развития Кулаковского сельсовета на 2022-2026 годы (далее – Прогноз СЭР) представлен одновременно с проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

Информация об одобрении Прогноза СЭР администрацией Кулаковского сельсовета отсутствует как на официальном сайте муниципального образования в сети Интернет (по состоянию на 15.11.2022), так и в материалах, представленных одновременно с проектом решения, в связи с чем подтвердить соблюдение требований п.3 ст.173 БК РФ.

Прогноз СЭР разработан на трехлетний период 2024-2026 годы в двух вариантах, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

В соответствии с п.4 ст.173 БК РФ в представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2024-2025 годов, использованные при составлении проекта Кулаковского бюджета на 2023 год, и добавлены параметры 2026 года.

Согласно п.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Пояснительная записка к Прогнозу СЭР представлена к проверке документом «Предварительные итоги социально - экономического развития Кулаковского сельсовета за 10 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Кулаковского сельсовета за 2023 год».

Требование о сопоставлении параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений не

исполнено, в текстовой части Прогноза СЭР соответствующая информация отсутствует.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Кулаковский сельсовет

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Кулаковский сельсовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления) подготовлены в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации, Красноярского края в целях составления проекта бюджета Кулаковского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов (далее проект бюджета на 2024-2026 годы).

Основные направления сформированы с учетом положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года и от 21 февраля 2023 года (далее – Послание Президента РФ).

Целью Основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета Кулаковского сельсовета на 2024-2026 годы, подходов к его формированию, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Задачами Основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение подходов к планированию доходов и расходов, источников финансирования бюджета Кулаковского сельсовета.

Цели и задачи бюджетной политики на 2024-2026 годы

Целью бюджетной политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов является сохранение устойчивости бюджета муниципального образования Кулаковский сельсовет в сложных экономических условиях и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Данная цель будет достигаться через решение следующих задач:

- 1.Повышение эффективности бюджетных расходов;
- 2.Взаимодействие с районными органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из районного бюджета;
- 3.Повышение открытости и прозрачности местного бюджета.

Основные направления налоговой политики на 2024-2026 годы

Важными факторами, учитываемыми органами местного самоуправления при выработке основных направлений налоговой политики, являются - необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы при сохранении оптимального уровня налоговой нагрузки и предсказуемость действий в налоговой сфере, имеющей ключевое значение для инвесторов, принимающих долгосрочные инвестиционные решения.

Основной статьей доходной части бюджета поселения по собственным доходам останутся поступления от налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Для увеличения налоговой базы по местным налогам в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов должна быть продолжена работа по проведению следующих мероприятий по мобилизации доходов:

- проведение инвентаризации земельных участков и иных объектов недвижимости на территории поселения с целью выявления неучтенных объектов недвижимости, а также потенциальных плательщиков местных налогов и побуждения их к оформлению имущественных прав на объекты недвижимости;
- использование новых методов работы с физическими лицами, имеющими земельные участки на территории поселения, для постановки их земельных участков на кадастровый учет для целей налогообложения;
- проведение разъяснительной работы среди населения о необходимости регистрации земельных участков и другого недвижимого имущества, используя все имеющиеся местные средства массовой информации, а также встречи с населением;
- обеспечение реализации налогового потенциала имущественных налогов за счет доведения ставок налогов до максимальных значений, предусмотренных налоговым законодательством и оптимизации налоговых льгот.

Для обеспечения роста поступлений неналоговых доходов в бюджет поселения необходим контроль полноты поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Параметры проекта бюджета Кулаковского сельсовета на 2024-2026г

Параметры бюджета Кулаковского сельсовета на 2024 -2026годы представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс.рублей)

Показатели	2024	2025	2026
Доходы	17285,69	17287,66	17136,79
Собственные доходы, в том числе:	441,91	437,63	444,04
налоговые и неналоговые	441,91	437,63	444,04
Безвозмездные поступления, в том числе:	16843,78	16850,03	16692,75

дотации бюджетам сельских поселений	4669,04	4395,65	4395,65
Субвенции местным бюджетам	156,67	162,92	5,64
иные межбюджетные трансферты	12018,07	12291,46	12291,46
Расходы	17285,69	17287,66	17136,79
дефицит	0,00	0,00	0,00

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

Доходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах на основе оценки предполагаемых итогов 2023 года.

При расчете объема доходов бюджета поселения учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, межбюджетные отношения и бюджетное законодательство, основные направления бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2024 год, а также нормативные правовые акты Российской Федерации.

В составе материалов к проекту решения представлен документ «Оценка ожидаемого исполнения бюджета Кулаковского сельсовета за 2023 г.», в котором ожидаемое исполнение бюджета по доходам за 2023 год представлено **итоговыми показателями налоговых и неналоговых доходов, и безвозмездных поступлений без разбивки по видам доходов**, вследствие чего не представляется возможным провести анализ сравнения уровня изменений прогнозируемых доходов с ожидаемым исполнением за 2023 г.

В составе материалов к проекту решения представлен «Реестр источников доходов бюджета муниципального образования Кулаковский сельсовет», в котором отражена оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2023 г., прогноз доходов бюджета на 2024-2026 годы с разбивкой по видам доходов.

Объем ожидаемых доходов в 2023 году по данным «Реестра источников доходов бюджета муниципального образования Кулаковский сельсовет» соответствует объему ожидаемых доходов в 2023 году по «Оценке ожидаемого исполнения бюджета Кулаковского сельсовета за 2023 г.».

Сравнительный анализ прогнозных показателей приведен в таблице № 3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Оценка ожидаемого исполнения бюджета Кулаковского сельсовета за 2023 год	Реестр источников доходов бюджета муниципального образования Кулаковский сельсовет на 2023 год	Отклонение (+/-) Гр.2- гр.3
1	2	3	4
Ожидаемые доходы	17252,70	17252,70	0,00

бюджета за 2023 год, всего			
в том числе			
Налоговые и неналоговые доходы	393,33	393,33	0,00
Безвозмездные поступления	16859,37	16859,37	0,00

Доходы бюджета в 2024 году прогнозируются в объеме 17285,69 тыс. рублей. В структуре доходов поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 441,91 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 16843,78 тыс. рублей. Увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета относительно оценки 2023 года обусловлено:

- индексацией размеров заработной платы (рост НДФЛ);
- увеличением суммы налогов на товары (прогноз ИФНС №9);
- ростом налога на имущество.

Доходы бюджета на 2025 прогнозируются в сумме 17287,63 тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 437,63 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 16850,00 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2026 прогнозируются в сумме 17136,79 тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 444,04 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 16692,75 тыс. рублей.

Согласно п. 1.3. Пояснительной записки к проекту решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформированы следующие параметры бюджета поселения:

-прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на три года определяется в сумме 80918,39 тыс. рублей;

-общий объем расходов на три года составляет 80918,39 тыс. рублей.

В Проекте решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, в приложениях к проекту бюджета и расчетах общий объем доходов бюджета поселения на три года определен в сумме 51710,14 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета поселения на три года определен так же в сумме 51710,14 тыс. рублей. Расхождение составило 29208,25 тыс. рублей.

Доходы бюджета 2024– 2026 годов в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения по доходам 2023 года

Таблица № 4(тыс.руб.)

Наименование показателя	Оценка 2023 год	Прогноз			Отклонения 2024 к 2023 (+,-)
		2024 год	2025 год	2026год	
Итого доходы	17252,70	17285,69	17287,63	17136,79	32,99

Налоговые и неналоговые доходы	393,33	441,91	437,63	444,04	48,58
Безвозмездные поступления	16859,37	16843,78	16850,00	16692,75	-15,59

Законы и нормативные правовые акты, принятые после внесения проекта решения о бюджете на 2024-2026 годы, которые повлияют на изменение поступлений доходов в бюджет, будут учтены при внесении изменений и дополнений в бюджет в следующем году.

Доходы бюджета в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения в 2023 году, с плановыми назначениями согласно корректировке бюджета от 08.06.2023 года.

Таблица № 5(Тыс.руб.)

Наименование кода классификации доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения 2023	Корректировка бюджета 2023 г. от 08.06.2023г.	Проект бюджета 2024	Отклонение от ожидаемого исполнения	Отклонение от корректировки	Проект бюджета 2025	Отклонение от проекта 2024	Проект бюджета 2026	Отклонение от проекта 2024
				(4 – 2)	(4-3)		(7-4)		(8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые доходы	393,33	393,33	441,910	48,58	48,58	437,63	-4,28	444,04	2,13
Налоги на прибыль, доходы	102,54	102,54	105,62	3,08	3,08	109,840	4,22	114,25	8,63
Налог на прибыль организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Налог на доходы физических лиц	102,54	102,54	105,62	3,08	3,08	109,840	4,22	114,250	8,63
Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	180,1	180,1	211,6	31,5	31,5	203,100	-8,5	205,100	-6,5
Налоги на имущество	92,00	92,000	106,000	14	14	106,000	0	106,000	0
Государственная пошлина	18,69	18,69	18,690	0,000	0,000	18,690	0,000	18,690	0,000

Безвозмездные поступления	16859,37	16724,35	16843,78	-15,59	119,43	16 850,03	6,25	16 692,75	-151,03
ВСЕГО	17252,70	17117,68	17285,69	32,99	168,01	17287,66	1,97	17136,79	-148,9

Отклонение доходной части проекта бюджета 2024 года в сравнении с оценкой ожидаемого поступления за 2023 год составляет (+32,99) тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 2024г. - (+48,58) тыс. рублей,
- по безвозмездным поступлениям 2024г. – (-15,59) тыс. рублей.

Отклонение доходной части проекта бюджета 2024 года в сравнении плановыми назначениями за 2023 год, согласно корректировке бюджета от 08.06.2023 года, составляет(+168,01) тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 2024 г. - (+ 48,58) тыс. рублей,
- по безвозмездным поступлениям 2024 г. – (+119,43) тыс. рублей.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 105,62 тыс. рублей, это на 3,08 тыс. рублей **больше**, чем плановые назначения на 2023 год, согласно корректировке бюджета от 08.06.2023г. Поступление НДФЛ в 2025 г., в сравнении с 2024 годом, прогнозируется с **увеличением на 4,22** тыс. рублей, и составит 109,84 тыс. рублей. Поступления НДФЛ в 2026 г., в сравнении с 2024 годом, прогнозируются с **увеличением на 8,63** тыс. рублей и составят 114,25 тыс. рублей.

АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ), ПРОИЗВОДИМЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Поступление доходов от уплаты акцизов прогнозируется в 2024 году в размере 211,60 тыс. рублей, в 2025 году – 203,10 тыс. рублей, в 2026 году – 205,10 тыс. рублей. Прогнозируемое поступление доходов в 2024 г. в сравнении плановыми назначениями на 2023 год, согласно корректировке бюджета от 08.06.2023 г., **больше на 31,5** тыс. рублей.

Согласно требованиям пункта 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ органы государственной власти субъектов РФ обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 20 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ от указанного налога.

Учитывая требования бюджетного законодательства министерством финансов Красноярского края совместно с министерством транспорта Красноярского края, разработан проект методики определения размера нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований от акцизов на нефтепродукты.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Общая сумма поступления доходов по налогу на имущество в 2024 - 2026 годах прогнозируется в сумме 201,00 тыс. рублей: ежегодно по 67,0 тыс. рублей. Прогнозируемое поступление налога в 2024 г. в сравнении с плановыми назначениями на 2023 г., согласно корректировке бюджета от 08.06.2023 года, больше **на 26,00 тыс. рублей.**

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Расчет налога на 2024-2026 годы произведен исходя из отчетных данных УФНС по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2022 год с учетом роста сводного индекса потребительских цен.

Поступление данного налога планируется на 2024 год в сумме 39,00 тыс. руб., на 2025-2026 годы прогнозируется в сумме 78,00 тыс. руб., по 39,00 тыс. руб. ежегодно.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Поступление государственной пошлины прогнозируется на 2024 год в сумме 18,69 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 18,69 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 18,69 тыс. рублей. Расчет суммы поступления государственной пошлины произведен на основе оценки поступления государственной пошлины за 2023 год.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Доходы по безвозмездным поступлениям на 2024 год прогнозируются в сумме 16843,78 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 16850,03 тыс. рублей, на 2026 год – 16692,75тыс. рублей. Прогнозируемое поступление дохода в 2024 г. в сравнении с плановыми назначениями на 2023 г., согласно корректировке бюджета от 08.06.2023, больше **на 119,43тыс. рублей.**

Согласно Пояснительной записке безвозмездные поступления на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. прогнозируются на основании проекта решения о районном бюджете.

ОСБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА

Проект решения «О бюджете Кулаковского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» предусматривает увеличение расходов на оплату коммунальных услуг с 1 января 2024 года на 5,0 % процентов. При этом указанные

расходы должны быть скорректированы на экономию бюджетных средств от внедрения энергосберегающих технологий.

Расходы в 2024 году планируются в сумме 17 285,69 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 17 287,66 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы - 120,83 тыс. рублей), на 2026 год - в сумме 17136,79 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы - 241,98 тыс. рублей). В сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 г. (18767,67 тыс. рублей) объем расходов бюджета на 2024 год в целом **уменьшился на 1481,98 тыс. рублей.**

Распределение бюджетных ассигнований бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов

В части ожидаемого исполнения расходов оценка представлена к экспертизе **без разбивки бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации,** тем самым экспертными мероприятиями не представляется возможным провести подробный анализ сравнения уровня изменений прогнозируемых расходов с ожидаемым исполнением за 2023 г.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и сравнение с ожидаемым исполнением за 2023 год, согласно корректировке бюджета от 08.06.2023, приведены в таблице №6.

Таблица № 6(т.р)

	Наименование	Разделы, подразделы функциональной классификации	Ожидаемое исполнение 2023 год	Сумма на 2024	Сумма на 2025	Сумма на 2026	Отклонения в сравнении с ожидаемым исполнением гр 4-гр3
	1	2	3	4	5	6	7
2	Общегосударственные вопросы	0100	7 391,930	7 678,150	7 765,160	7 393,990	286,22
3	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и	0102	1 148,500	1 220,890	1 220,890	1 220,890	72,39
4	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	5 380,850	5 653,050	5 984,410	5 726,460	272,20
5	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора	0106	113,230	113,220	113,220	0,000	-0,01
6	Резервные фонды	0111	5,000	5,000	5,000	5,000	0,00
7	Другие общегосударственные вопросы	0113	744,350	685,990	441,640	441,640	-58,36
8	Национальная оборона	0200	159,400	151,030	157,280	0,000	-8,37
9	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	159,400	151,030	157,280	0,000	-8,37
10	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	3 139,810	2 886,090	3 005,410	2 965,090	-253,720
11	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	3 134,810	2 881,090	3 005,410	2 965,090	-253,72
12	Профилактика терроризма, экстремизма и ксенофобии	0310	5,000	5,000	0,000	0,000	0,00
13	Национальная экономика	0400	2 775,340	2 129,770	2 121,270	2 123,270	-645,57
14	Организация временного трудоустройства	0401	0,000				0,00
15	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 775,340	2 129,770	2 121,270	2 123,270	-645,57
16	Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	2 645,460	1 380,210	1 057,270	1 352,020	-1 265,25
17	Жилищное хозяйство	0501	952,560				-952,56
18	Благоустройство	0503	1 692,900	1 380,210	1 057,270	1 352,020	-312,69
19	Культура, кинематография	0800	2 655,730	3 060,440	3 060,440	3 060,440	404,71
20	Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в сфере культуры (непрограммные расходы), организация и проведение культурных мероприятий	0801	2 655,730	3 060,440	3 060,440	3 060,440	404,71
21	Условно утвержденные расходы	1001	0,000	0,000	120,830	241,980	0,00
	Всего	0,00	18 767,670	17 285,690	17 287,660	17 136,790	-1 481,98

Объем расходов бюджета в целом за 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год уменьшился на 1481,98 тыс. рублей. Уменьшение произошло по следующим показателям бюджетной классификации:

- **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** - уменьшение на 8,37 тыс. рублей;
- **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** – уменьшение на 253,72 тыс. рублей;
- **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** – уменьшение на 645,57 тыс. рублей;
- **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** - уменьшение на 1265,25 тыс. рублей.

В то же время в 2024 году по некоторым разделам показателей бюджетной классификации планируется **увеличение расходной части бюджета**, а именно:

- **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** - увеличение на 286,22 тыс. рублей;
- **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** - увеличение на 404,71 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 179 и 184.1 БК РФ основной объем расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе муниципальных программ. Проект бюджета сформирован на основе 4 муниципальных программ и непрограммных расходов.

Информация об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Кулаковского сельсовета в 2024-2026 годах представлена в приложении 5 к проекту бюджета.

Доля программных расходов в 2024 году составит 80,52 %.

Таблица №7 (тыс.руб.)

Параметры расходной части бюджета.	Программные расходы	Непрограммные расходы	Доля программных расходов %	Доля непрограммных расходов %
17285,69	13917,68	3368,01	80,52	19,48

Распределение бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ на 2024 год и плановый период 2025 -2026 гг. приведено в таблице №8.

Перечень муниципальных программ Кулаковского сельсовета и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию проектом решения «О бюджете Кулаковского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

Таблица 8 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы Кулаковского сельсовета	Объем средств, тыс. рублей		
		2024 год	2025 год	2026 год
	Всего программные расходы	13917,68	13993,17	13834,37

1	Муниципальная программа № 1 «Содействие развитию местного самоуправления муниципального образования Кулаковский сельсовет»	8901,82	8866,49	8746,01
2	Муниципальная программа № 2 «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения муниципального образования Кулаковский сельсовет»	2881,09	3005,41	2965,09
3	Муниципальная программа №3 «Обеспечение транспортной доступности для жителей муниципального образования Кулаковский сельсовет»	2129,77	2121,27	2123,27
4	Муниципальная программа №4 «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в муниципальном образовании Кулаковский сельсовет» Мотыгинского района Красноярского края на 2019-2024 годы»	5,00	0,00	0,00
	Непрограммные расходы	3368,01	3173,66	3060,44
	Условно утвержденные расходы	0	120,83	241,98
	ИТОГО РАСХОДОВ	17285,69	17287,66	17136,79

Муниципальная программа «Содействие развитию местного самоуправления муниципального образования Кулаковский сельсовет»

На реализацию муниципальной программы «Содействие развитию местного самоуправления муниципального образования Кулаковский сельсовет» (далее – Программа) в целом предусмотрены расходы в сумме 26514,32 тыс. рублей, в том числе по годам:

- в 2024 году – 8901,82 тыс. рублей;
- в 2025 году – 8866,49 тыс. рублей;
- в 2026 году – 8746,01 тыс. рублей.

В рамках данной Программы утверждены 2 подпрограммы:

1.«Обеспечение реализации муниципальной программы»

2.«Организация благоустройства в границах населенного пункта муниципального образования Кулаковский сельсовет»

В нарушении ст. 184.2 БК РФ с проектом бюджета не представлен Паспорт муниципальной программы.

Муниципальная программа «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения муниципального образования Кулаковский сельсовет»

На реализацию муниципальной программы «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения муниципального образования Кулаковский сельсовет» (далее – Программа) в целом предусмотрены расходы в сумме 8851,59 тыс. рублей, в том числе по годам:

в 2024 году – 2881,09 тыс. рублей;

в 2025 году – 3005,41 тыс. рублей;

в 2026 году – 2965,09 тыс. рублей.

В рамках данной Программы утверждена 1 подпрограмма: «Обеспечение пожарной безопасности на территории Кулаковского сельсовета».

В нарушении ст. 184.2 БК РФ с проектом бюджета не представлен Паспорт муниципальной программы.

Муниципальная программа «Обеспечение транспортной доступности для жителей муниципального образования Кулаковский сельсовет»

На реализацию муниципальной программы «Обеспечение транспортной доступности для жителей муниципального образования Кулаковский сельсовет» (далее – Программа) в целом предусмотрены расходы в сумме 6374,31 тыс. рублей, в том числе по годам:

в 2024 году – 2129,77 тыс. рублей;

в 2025 году – 2121,27 тыс. рублей;

в 2026 году – 2123,27 тыс. рублей.

В рамках данной Программы утверждена 1 подпрограмма: «Развитие и модернизация улично-дорожной сети».

В нарушении ст. 184.2 БК РФ с проектом бюджета не представлен Паспорт муниципальной программы.

Муниципальная программа «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в муниципальном образовании Кулаковский сельсовет Мотыгинского района Красноярского края на 2019-2024 годы»

На реализацию муниципальной программы «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в муниципальном образовании Кулаковского сельсовета Мотыгинского района Красноярского края на 2019-2024

годы» (далее – Программа) в целом предусмотрены расходы в сумме 5,00 тыс. рублей, в том числе по годам:

в 2024 году – 5,00 тыс. рублей;

в 2025 году – 0,00 тыс. рублей;

в 2026 году – 0,00 тыс. рублей.

В паспорте данной программы, в разделе «источники финансирования» не прописаны объёмы финансирования на 2024-2026 годы, в связи, с чем не представляется возможным сверить данные с проектом решения о бюджете.

НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ

Кулаковским сельсоветом предусмотрены межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет МО Мотыгинский район из бюджета сельсовета, в соответствии с заключенными соглашениями о передаче части полномочий:

- муниципального образования Кулаковский сельсовет по составлению и рассмотрению проекта бюджета поселения, утверждению и исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению и утверждению отчета об исполнении бюджета поселения муниципальному образованию Мотыгинский район на 2024 год в сумме 194,34 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 0,00 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

- на осуществление части полномочий Кулаковского сельсовета Мотыгинским районом по вопросу создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры на 2024 год в сумме 3060,44 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3060,44 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,00 тыс. рублей;

- о передаче Контрольно-счетному органу Мотыгинского района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2024 год в сумме 113,22 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 113,22 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

Предложенный на рассмотрение проект решения о бюджете не обеспечивает достоверность параметров бюджета, что свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности бюджета (в части реалистичности расчета расходов бюджета), установленного статьей 37 БК РФ.

ОЦЕНКА СБАЛАНСИРОВАННОСТИ БЮДЖЕТА

Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сбалансирован, объем доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета соответствует объему предусмотренных расходов.

Дефицит бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 0,00 тыс. рублей. Бюджет на 2025-2026 годы сформирован без дефицита.

Выводы:

1. Проект решения о сельсовете бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлен в Кулаковский сельский Совет депутатов в установленный законом срок (ст.185 БК РФ).

2. В нарушение статьи 184.2 БК РФ, статьи 31 Положения о бюджетном процессе документы к проекту решения предоставлены не в полном объеме.

3. Структура (содержание) проекта решения соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

4. Прогноз СЭР разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

В нарушение п.4 ст. 173 БК РФ требование о сопоставлении параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений не исполнено, в текстовой части Прогноза СЭР соответствующая информация отсутствует.

5. Предоставленная к проекту решения Пояснительная записка не информативна и не содержит:

- достаточной информации о причинах изменения прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов в сравнении с ожидаемыми итогами (оценкой) социально-экономического развития бюджета за 2023 г.;

- расчетов по доходной части бюджета;

- расчетов по расходной части бюджета.

6. Доходы бюджета в 2024 году прогнозируются в объеме 17285,69 тыс. рублей. В структуре доходов поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 441,91 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 16843,78 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2025 прогнозируются в сумме 17287,63 тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 437,63 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 16850,00 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2026 прогнозируются в сумме 17136,79 тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 444,04 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 16692,75 тыс. рублей.

7. Расходы в 2024 году планируются в сумме 17 285,69 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 17 287,66 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы - 120,83 тыс. рублей), на 2026 год - в сумме 17136,79 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы - 241,98 тыс. рублей).

Основной объем расходов бюджета сформирован в программном формате. В 2024 году удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составит 80,52%.

8. Дефицит бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 0,00 тыс. рублей. Бюджет на 2025-2026 годы сформирован без дефицита.

9. Верхний предел муниципального внутреннего долга Кулаковского сельсовета по состоянию на 01.01.2025 года установлен в размере 0,00 тыс. рублей, на 01.01.2026 года 0,00 тыс. руб. и на 01.01.2027 года в размере 0,00 тыс. руб.

10. В ходе экспертизы выявлены факты, свидетельствующие о несоблюдении установленных БК РФ принципов достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов и расходов бюджета (ст.37 БК РФ).

Предложения:

Администрации Кулаковского сельсовета

Обеспечить согласованность основных документов стратегического планирования.

Паспорта муниципальных программ Кулаковского сельсовета привести в соответствие с приложением 5 к проекту решения о сельсовете бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Мотыгинского района



О.Л.Стаценко