



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН РЫБИНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА

ул. Партизанская, 26;
пгт. Мотыгино; 663400

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

исх. № 286 от «04» декабря 2023 г.

· Заключение на проект решения "О бюджете Рыбинского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов"

Общие положения

В нарушение ст.185.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) проект решения "О бюджете Рыбинского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов" (далее – проект бюджета) внесен администрацией Рыбинского сельсовета в Рыбинский сельский Совет депутатов и Контрольно-счетный орган Мотыгинского района для рассмотрения 21.11.2023г.

Статьей 184.2 БК РФ определен перечень документов, предоставляемых в представительный орган одновременно с проектом решения о бюджете:

-основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования;

-предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;

-прогноз социально-экономического развития соответствующей территории;

-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;

-пояснительная записка к проекту бюджета;

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

-верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);

-оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

-предложенный представительным органом проект бюджетной сметы указанного органа, представляемый в случае возникновения разногласий с финансовым органом в отношении указанной бюджетной сметы;

-реестры источников доходов бюджета;

-иные документы и материалы.

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

В случае если проект решения о бюджете не содержит приложение с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, приложение с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов включается в состав приложений к пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

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

Таблица №1

№ п/п	Перечень документов согласно БК РФ	Перечень документов к проекту решения о бюджете	Документ предоставлен, не предоставлен
1.	Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования	-Основные направления бюджетной политики Рыбинского сельского Совета на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов -Основные направления налоговой политики Рыбинского сельского Совета на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов	Предоставлен
2.	Предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год	Предварительные итоги социально-экономического развития Рыбинского сельсовета Мотыгинского района Красноярского края за истекший период 2023 года	Предоставлен
3.	Прогноз социально-экономического развития соответствующей территории	Прогноз показателей мониторинга СЭР МО Муниципальное образование Рыбинский сельсовет	Предоставлен

4.	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 доходов и расходов бюджета Рыбинского сельского совета на 2024 -2026 годы	Предоставлен
5.	Пояснительная записка к проекту бюджета	Пояснительная записка к Решению «О бюджете Рыбинского сельского совета депутатов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»	Предоставлен
6.	Методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов		Не предоставлен
7.	Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом)	Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года и 1 января планового периода 2025-2026 годов Администрации Рыбинского сельсовета	Предоставлен
8.	Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета на текущий финансовый год	Оценка ожидаемого исполнения бюджета Рыбинского сельсовета за 2023 год	Предоставлен
9.	Предложенный представительным органом проект бюджетной сметы указанного органа, представляемый в случае возникновения разногласий с финансовым органом в отношении указанной бюджетной сметы		Разногласий нет
10.	Реестры источников доходов бюджета	Реестр источников доходов бюджета Рыбинского сельсовета	Предоставлен
11.	Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта)		Не предоставлен

В ходе экспертизы установлено, что в нарушении статьи 184.2 БК РФ, документы к проекту решения предоставлены не в полном объеме. К проекту не предоставлены методики (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов, Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Содержание проекта решения соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Рыбинский сельсовет

Прогноз социально-экономического развития соответствующей территории представлен документом «Прогноз показателей мониторинга СЭР МО» (далее – Прогноз СЭР) одновременно с проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям статьи 184.2 БК.

Информация об одобрении Прогноза СЭР администрацией Рыбинского сельсовета отсутствует как на официальном сайте муниципального образования Рыбинского район в сети Интернет (по состоянию на 15.11.2023), так и в материалах, представленных одновременно с проектом решения, в связи с чем подтвердить соблюдение требований п.3 ст.173 БК РФ невозможно.

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

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.

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, пояснительная записка к Прогнозу СЭР отсутствует.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Рыбинского сельсовета

Основные направления бюджетной и налоговой политики Рыбинского сельсовета 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 и Рыбинского сельсовета в целях составления проекта бюджета Рыбинского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов (далее проект сельского бюджета на 2024-2026 годы).

Основные направления сформированы в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации и направлены на достижение целей, поставленных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета поселения на 2024-2026 годы, подходов к его формированию, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Задачами Основных направлений является определение подходов к планированию доходов и расходов, источников финансирования дефицита бюджета поселения, совершенствование межбюджетных отношений.

Цели и задачи бюджетной политики на 2024-2026 годы

Основными целями бюджетной политики Рыбинского сельского совета в 2024-2026 годах являются:

- 1) Реализация федеральных и краевых направлений бюджетной политики, в том числе указов Президента РФ;
- 2) Повышение эффективности бюджетных расходов;
- 3) Обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Бюджетная политика 2024-2026 годов предусматривает реализацию следующих решений, принятых на федеральном уровне:

- 1) выполнение первоочередных задач в социальной и экономической сферах, поставленных в указах Президента Российской Федерации. Основные приоритеты, обозначенные в указах, - повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы,
- 2) проведение комплексных кадастровых работ;
- 3) формирование дополнительных доходных источников поступлений в местный бюджет
- 4) изменение механизма предоставления субсидии бюджетам поселений.

Основным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов будет являться программно-целевое бюджетное планирование на основе муниципальных программ, повышающее ответственность и заинтересованность исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

В соответствии с требованиями федерального законодательства с 2016 года начата и продолжается работа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», доступ к которой осуществляется через Единый портал бюджетной системы Российской Федерации (www.budget.gov.ru). Назначение системы – обеспечить полностью электронный документооборот, прозрачность, открытость и подотчетность в органах власти и муниципальных учреждениях.

Цели и задачи налоговой политики на 2024-2026 годы

Основными целями налоговой политики в 2024-2026 годах являются:

- 1) обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета при безусловном исполнении всех действующих расходных обязательств и выполнении задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации;
- 2) сохранение и развитие налогового потенциала;
- 3) развитие программно-целевых методов управления, разработка муниципальных программ в увязке с основными параметрами оказания

муниципальных услуг и утверждение индикаторов эффективности их реализации;

4) повышение эффективности функционирования бюджетного сектора в целях обеспечения потребностей граждан в качественных и доступных муниципальных услугах;

5) эффективное расходование бюджетных средств, выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов;

6) повышение качества финансового контроля в управлении бюджетным процессом, в том числе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Способствовать росту налогооблагаемой базы и доходных показателей бюджета Рыбинского сельского совета будут следующие направления работы Администрации Рыбинского сельсовета:

- обеспечение качественного администрирования всех доходных источников Рыбинского сельского совета;
- сотрудничество с организациями, формирующими налоговый потенциал Рыбинского сельского совета;
- повышение эффективности управления муниципальной собственностью, в том числе за счет повышения качества претензионно-исковой работы.

Параметры проекта бюджета Рыбинского сельсовета на 2024-2026 годы

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

Таблица № 2 (тыс.рублей)

Показатели	2024	2025	2026
Доходы	15505,77	15516,40	15375,18
Собственные доходы, в том числе:	1028,10	1032,49	1048,54
налоговые и неналоговые	1028,10	1032,49	1048,54
Безвозмездные поступления, в том числе:	14477,67	14483,92	14326,64
дотации бюджетам сельских поселений	4403,56	4295,17	4295,17
Субвенции бюджетам	154,93	161,18	3,90
иные межбюджетные трансферты	9919,18	10027,57	10027,57
Расходы	155058,77	15516,40	15375,18
дефицит	0,00	0,00	0,00

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА РЫБИНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА

Согласно Пояснительной записке доходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Согласно ст. 61.5 Бюджетного Кодекса РФ в бюджет Рыбинского сельсовета зачисляются налоговые доходы:

- земельный налог- 100 процентов;
- налог на имущество физических лиц – 100 процентов;
- налог на доходы физических лиц -2 процента.

Кроме того, согласно ст. 62 Бюджетного Кодекса РФ в бюджет сельского поселения зачисляются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по нормативу 100 процентов, государственная пошлина за совершение нотариальных действий по нормативу 100 процентов.

При расчете объема доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и бюджетное законодательство, основные направления бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, а также нормативные правовые акты Российской Федерации, оказывающие влияние на доходы бюджета.

При прогнозировании доходной части бюджета Рыбинского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года учитывались основные направления бюджетной политики в области доходов, мобилизация собственных доходов на основе экономического роста и повышения эффективности налогового администрирования всех видов доходов, жесткая и направленная на результат политика в отношении собираемости налогов.

В составе материалов к проекту решения представлен документ **«Оценка ожидаемого исполнения бюджета Рыбинского сельсовета за 2023г.»**, в котором ожидаемое исполнение бюджета по доходам за 2023 год представлено **итоговыми показателями налоговых и неналоговых платежей, 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 Рыбинского сельсовета», в котором отражена оценка ожидаемого исполнения местного 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 Рыбинского сельсовета» не соответствует объему ожидаемых доходов в 2023 году по данным «Оценки ожидаемого исполнения бюджета Рыбинского сельсовета за 2023 г.».

Сравнительный анализ прогнозных показателей приведен в таблице № 3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Оценка ожидаемого исполнения бюджета Рыбинского сельсовета за 2023г	Реестр источников доходов бюджета Рыбинского сельсовета	Отклонение (+/-) Гр.2- гр.3
1	2	3	4
Ожидаемые доходы бюджета за 2023 год, всего	15040,68	15013,61	27,07
в том числе			
Налоговые и неналоговые доходы	960,56	960,56	0,00
Безвозмездные поступления	14080,12	14053,05	27,07

Доходы бюджета в 2024 году прогнозируются в объеме 15505,77 тыс. рублей. В структуре доходов поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 1028,10 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 14477,67 тыс. рублей. Увеличение налоговых и неналоговых доходов сельского бюджета относительно оценки 2023 года обусловлено:

- индексацией размеров заработной платы (рост НДФЛ);
- ростом налога на имущество;
- увеличением суммы налогов от уплаты акцизов на автомобильный бензин.

Доходы бюджета на 2025 прогнозируются в сумме 15516,40 тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 1032,49 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 14483,92 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2026 прогнозируются в сумме 15375,18тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 1048,54 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 14326,64 тыс. рублей.

Доходы бюджета 2024– 2026 годов в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета Рыбинского сельсовета за 2023года

Таблица № 4(тыс.руб.)

Наименование показателя	Оценка 2023 год	Прогноз			Отклонения 2024 к 2023 (+,-)
		2024 год	2025 год	2026год	
Итого доходы	15040,68	15505,77	15516,40	15375,18	465,09
Налоговые и неналоговые доходы	960,56	1028,10	1032,49	1048,54	67,54
Безвозмездные поступления	14080,12	14477,67	14483,92	14326,64	397,55

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 сельсовета в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году, с плановыми назначениями согласно корректировке бюджета от 08.09.2023 года.

Таблица № 5(Тыс. руб.)

Наименование кода классификации доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения 2023	Корректировка бюджета 2023 г. от 08.09.2023г	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	960,56	960,56	1028,1	67,540	101,240	1032,49	4,39	1048,540	20,440
Налоги на прибыль, доходы	224,6	224,6	267,63	43,03	43,03	281,010	13,38	295,06	27,43
Налог на прибыль организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Налог на доходы физических лиц	224,6	224,6	267,63	43,03	43,03	281,010	13,38	295,060	27,43
Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории РФ	219,9	219,90	221,300	1,4	1,4	212,30	-9	214,300	-7
Налог на имущество физ.лиц	50,00	50,000	127,000	77,00	77,00	127,000	0,00	127,000	0,00
Налог на землю	142,00	142,000	136,000	-6	-6	136,000	0	136,000	0

Государственная пошлина	1,100	1,100	1,100	0,000	0,000	1,100	0,000	1,100	0,000
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	273,58	273,580	273,58	0	0	273,580	0	273,580	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,500	1,500	1,500	0	0,00	1,500	0	1,500	0
Налог на совокупный доход	0,780	0,780	0	0	-0,78	0	0	0	0
Прочие неналоговые доходы	47,100	47,100	0	0	-47,1	0	0	0	0
Безвозмездные поступления	14080,12	14053,047	14477,67	397,550	424,623	14483,92	6,25	14326,64	-151,03
ВСЕГО	15040,68	15013,607	15505,77	465,09	492,163	15516,41	10,64	15375,18	-130,59

Отклонение доходной части проекта бюджета 2024 года в сравнении с оценкой ожидаемого поступления за 2023 год составляет (+465,09) тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 2024 г. - (+67,54) тыс. рублей,
- по безвозмездным поступлениям 2024 г. - (+397,55) тыс. рублей.

Отклонение доходной части проекта бюджета 2024 года в сравнении плановыми назначениями по корректировке бюджета за 2023 г. от 08.09.2023 года составляет (+492,163) тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам - (+ 67,540) тыс. рублей,
- по безвозмездным поступлениям - (+424,623) тыс. рублей.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 267,63 тыс. рублей, что на 43,03 тыс. рублей **больше**, чем плановые назначения на 2023 год по корректировке бюджета от 08.09.2023 г. Поступление налога в 2025 г., в сравнении с 2024 годом, прогнозируется с **увеличением на 13,38** тыс. рублей и составит 281,01 тыс. рублей. Поступление в 2026 г., в сравнении с 2024 годом, прогнозируется с **увеличением на 27,43** тыс. рублей и составит 295,06 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке расчет НДФЛ на 2024-2026 годы произведен исходя из отчетных данных УФНС, данных налоговой статистики по формам № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по

налогу на доходы физических лиц, представленным налоговым агентом», № 5-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами», показателей прогноза СЭР края.

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

Поступление доходов от уплаты акцизов прогнозируется в 2024 году в размере 221,30 тыс. рублей, 2025 году – 212,30 тыс. рублей, в 2026 году – 214,30 тыс. рублей. Прогнозируемое поступление налога в 2024г. в сравнении плановыми назначениями на 2023 год, согласно корректировке бюджета от 08.09.2023 г., **больше на 1,4 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 10 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 381,00 тыс. рублей: ежегодно по 127,00 тыс. рублей. Прогнозируемое поступление налога в 2024 г. в сравнении с плановыми назначениями на 2023 г., согласно корректировке бюджета от 08.09.2023 года, **больше на 77,00 тыс. рублей.**

Согласно Пояснительной записке расчет налога на имущество физических лиц на 2024–2026 годы произведен на основании отчетных данных УФНС по краю по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2022 год о суммах налога, подлежащих уплате в бюджет, расчетного уровня собираемости.

При планировании налога учтен коэффициент 1,1, действующий начиная с третьего налогового периода, в котором налоговая база определяется как кадастровая стоимость, и ограничивающий ежегодное увеличение суммы налога,

исчисленной исходя из кадастровой стоимости, не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом (пункт 8.1 статьи 408 НК РФ).

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Поступление земельного налога прогнозируется на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в сумме 408,00 тыс. рублей: ежегодно по 136,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке прогноз поступления земельного налога с физических лиц сформирован с учетом информации о суммах налога, подлежащих уплате в бюджет физическими лицами (отчет по форме № 5-МН), расчетного уровня собираемости и погашения недоимки в 2024–2026 годах в размере 5% от ее величины по состоянию на 01.07.2023 ежегодно.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

При прогнозировании поступления государственной пошлины учитываются данные главных администраторов доходов бюджета, сформированные на основе планируемого к оказанию в очередном финансовом году количества государственных услуг, при предоставлении которых взимается государственная пошлина.

Расчет суммы поступления государственной пошлины произведен на основе оценки поступления государственной пошлины за 2022 год.

Поступление данного налога прогнозируется на 2024 год в сумме 1,10 тыс. руб., на 2025 год 1,10 тыс. руб., на 2026 год 1,10 тыс. руб.

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Поступление доходов на 2024 год планируется в сумме 273,58 тыс. рублей, на 2025 год – 273,58 тыс. рублей, на 2026 год – 273,58 тыс. рублей. Определение размера доходов от сдачи в аренду имущества произведено на основе расчета арендной платы по договорам аренды.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Доходы по безвозмездным поступлениям на 2024 год прогнозируется в сумме 14 477,67 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 14 483,92 тыс. рублей, на 2026 год – 14 326,64 тыс. рублей. Прогнозируемое поступление дохода в 2024 г. в сравнении с плановыми назначениями на 2023 г., согласно корректировке бюджета от 08.09.2023, больше на **424,623 тыс. 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 РЫБИНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В нарушение п.3 ст.184.1 БК РФ предусмотренный проектом бюджета общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в 2025 году – 133,19 тыс. рублей – менее 2,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение); в 2026 году -133,59 тыс. руб. – менее 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Расходы в 2024 году планируются в сумме 15505,77 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 15516,40 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 15375,18 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 г. (15106,36 тыс. рублей) объем расходов бюджета на 2024 год в целом увеличился на 612,16 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 ожидаемого исполнения бюджета Рыбинского сельсовета за 2023 год представлена к экспертизе без разбивки бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, тем самым экспертным мероприятием не представляется возможным провести подробный анализ сравнения уровня изменений прогнозируемых расходов с ожидаемым исполнением за 2024 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 08.09.2023, приведены в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

	Наименование	Разделы, подразделы функциональной классификации	Ожидаемое исполнение, согл. коррект. 14.06. 2023 год	Сумма на 2024 проект бюджета	Сумма на 2025 проект бюджета	Сумма на 2026 проект бюджета	Отклонения в сравнении с ожидаемым исполнением гр 4-гр3
	1	2	3	4	5	6	7
1	Администрация Рыбинского сельсовета Мотыгинского района						
2	Общегосударственные вопросы	0100	8 458,04	8 873,760	8 479,680	8 498,780	415,72
3	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 184,670	1 220,830	1 220,830	1 220,830	36,16
4	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	5753,85	6 069,440	5 792,310	5 789,050	315,59
5	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного) надзора	0106	92,640	92,640	92,640	0,000	0,00
6	Резервные фонды	0111	50,000	50,000	50,000	50,000	0,00
7	Другие общегосударственные вопросы	0113	1376,880	1 440,850	1 323,900	1 438,900	63,97

8	Национальная оборона	0200	132,800	151,030	157,280	0,000	18,23
9	Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	0203	132,800	151,030	157,280	0,000	18,23
10	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	135,900	7,500	0,000	0,000	-128,40
11	Обеспечение пожарной безопасности	0310	135,900	7,500	0,000	0,000	-128,40
12	Национальная экономика	0400	1429,360	1 911,360	2 002,360	2 004,360	482,00
13	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1329,36	1 911,360	1 902,360	1 904,360	582,00
14	Другие вопросы в области национальной экономики	0412	100,000	0,000	100,000	100,000	-100,00
15	Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1864,460	1 452,870	1 634,640	1 629,180	-411,59
16	Благоустройство	0503	1864,460	1 452,870	1 634,640	1 629,180	-411,59
17	Культура, кинематография	0800	3010,730	3 061,260	3 061,260	3 061,260	50,53
18	Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в сфере культуры (непрограммные расходы), организация и проведение культурных мероприятий	0801	3010,730	3 061,260	3 061,260	3 061,260	50,53
19	Социальная политика	1000	48,000	48,000	48,000	48,000	0,00
20	Условно утвержденные расходы	1001	0,000	0,000	133,190	133,590	0,00
	Всего	0,00	15079,290	15 505,78	15 516,41	15 375,08	426,49

Объем расходов бюджета в целом за 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год увеличился на 426,49 тыс. рублей. Увеличение произошло по следующим показателям бюджетной классификации:

- **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** – 415,72 тыс. рублей
- **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** - увеличение на 18,23 тыс. рублей;
- **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** – увеличение на 482,00 тыс. рублей;

- **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** - увеличение на 50,53 тыс. рублей;

Хотя планируемый объем расходов бюджета в целом за 2024 год больше в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год на 612,16 тыс. рублей, по некоторым разделам показателей бюджетной классификации планируется **уменьшение расходной части бюджета**, а именно:

- **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** – уменьшение на 128,40 тыс. рублей;

- **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** - уменьшение на 411,59 тыс. рублей.

Пояснений по изменению параметров расходной части местного бюджета в Пояснительной записке не представлено.

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 решения сформирован на основе утвержденной администрацией Рыбинского сельсовета 4 муниципальных программ.

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

Доля программных расходов в 2024 году составит 98,15 %.

Таблица №7 (тыс. руб.)

Параметры расходной части бюджета.	Программные расходы	Непрограммные расходы	Доля программных расходов %	Доля непрограммных расходов %
15505,77	15218,78	286,99	98,15	1,85

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

Муниципальные программы Рыбинского сельского совета и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию проектом решения «О бюджете Рыбинского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

Таблица №8 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальных программ Рыбинского сельсовета	Объем средств, тыс. рублей		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	Программа «Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан МО Рыбинский сельсовет»	3364,22	3636,99	3633,54

2	Программа "Муниципальное управление в МО Рыбинский сельсовет"	8735,80	8542,32	8496,78
3	Программа "Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение"	57,50	50,00	50,00
4	Программа "Развитие культуры МО Рыбинский сельсовет"	3061,26	3061,26	3061,26
5	Непрограммные расходы	286,99	92,64	0,00
6	Условно утвержденные расходы		133,19	133,59
	ИТОГО РАСХОДОВ	15505,77	15516,40	15375,18

При сравнении данных Пояснительной записки и Приложения №5 к проекту бюджета установлены несоответствия общего объема бюджетных ассигнований на реализацию 2 муниципальных программ.

Информация представлена в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Данные пояснительной записки к Решению «О бюджете Рыбинского сельского совета депутатов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»	Приложение №5 к решению Рыбинского сельского Совета депутатов	Отклонение (+/-) (Гр3-гр2)
1	2	3	4
Программа «Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан МО Рыбинский сельсовет», в т. ч. по годам:			
2024 год	1911,36	3364,22	1452,86
2025 год	1902,36	3636,99	1735,63
2026 год	1904,36	3633,54	1729,18
Программа "Муниципальное управление в МО Рыбинский сельсовет", в т. ч. по годам:			
2024 год	8687,80	8735,80	48,00
2025 год	8494,32	8542,32	48,00
2026 год	8448,78	8496,78	48,00

НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ

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

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в сфере бухгалтерского учета (раздел, подраздел 0113):

на 2024 год -194,346 тыс. руб.;

на 2025 год -0,00 тыс. руб.;

на 2026 год -0,000 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в сфере внешнего финансового контроля (раздел, подраздел 0106):

на 2024 год -92,639 тыс. руб.;

на 2025 год -92,639 тыс. руб.;

на 2026 год -0,000 тыс. руб.

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 бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлен в Рыбинский сельский Совет депутатов и Контрольно-счетный орган Мотыгинского района для рассмотрения с нарушением срока (ст.185.1 БК РФ).

2. Содержание проекта решения соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

3. В нарушении статьи 184.2 БК РФ, документы к проекту решения предоставлены не в полном объеме. К проекту не предоставлены методики (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов, Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

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, пояснительная записка к Прогнозу СЭР 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;
- пояснений по изменению параметров расходной части бюджета.

6. Доходы бюджета в 2024 году прогнозируются в объеме 15505,77 тыс. рублей. В структуре доходов поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 1028,10 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 14477,67 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2025 год прогнозируются в сумме 15516,41 тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 1032,49 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 14483,92 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2026 год прогнозируются в сумме 15375,18 тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 1048,54 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – в сумме 14326,64 тыс. рублей.

7. Расходы в 2024 году планируются в сумме 15505,77 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 15516,40 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 15375,18 тыс. рублей.

В нарушение п.3 ст.184.1 БК РФ предусмотренный проектом бюджета общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в 2025 году – менее 2,5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение); в 2026 году – менее 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Основной объем расходов бюджета сформирован в программном формате. В 2024 году удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы составит 98,15 %.

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 Рыбинского сельсовета по состоянию на 01.01.2025 года 0,00 тыс. руб., на 01.01.2026 года в размере 0,00 тыс. руб., 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:

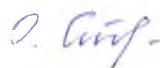
Администрации Рыбинского сельсовета

Привести в соответствие с п.3 ст.184.1 БК РФ предусмотренный проектом бюджета общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в 2025 году, в 2026 году.

Обеспечить согласованность основных документов стратегического планирования.

Привести в соответствие пояснительную записку и приложение №5 к проекту решения о бюджете Рыбинского сельсовета.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Мотыгинского района



О.Л.Стаценко