

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**Шимского муниципального района**

(Контрольно-счётная палата)

**ул.Новгородская, д.21, р.п. Шимск, Новгородская обл., Россия, 174150,**

**тел. (81656)54-400 E-mail: ksp\_shimsk@mail.ru** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| от 08.12.2023 № 141на № 535 от 13.11.2023 | **Совет депутатов** **Уторгошского сельского поселения Администрация Уторгошского** **сельского поселения** |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 49**

**на проект решения Совета депутатов Уторгошского сельского поселения «О бюджете Уторгошского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на проект решения Совета депутатов Уторгошского сельского поселения «О бюджете Уторгошского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект решения, проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Уторгошском сельском поселении (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022 год от 28.12.2022 года № 3/23.

**1. Общие положения**

Проект решения Совета депутатов Уторгошского сельского поселения «О бюджете Уторгошского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026годов» с приложениями №№ 1-7 представлен Администрацией Уторгошского сельского поселения (далее-Администрация поселения) в Контрольно-счётную палату Шимского муниципального района (далее-Контрольно-счётная палата) 13 ноября 2023 года, что соответствует требованиям статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом бюджета сельского поселения представлены следующие документы и материалы:

* пояснительная записка к проекту бюджета Уторгошского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
* основные направления бюджетной и налоговой политики в Уторгошском сельском поселении на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее- Основные направления бюджетной и налоговой политики);
* предварительные итоги социально-экономического развития Уторгошского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги за 2024 год;
* прогноз социально-экономического развития на 2024-2026 годы (далее-прогноз социально-экономического развития);
* верхний предел муниципального внутреннего долга Уторгошского сельского поселения по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года.
* Методика расчета объема передаваемых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счётной палаты Уторгошского сельского поселения;

- Бюджетный прогноз Уторгошского сельского поселения на долгосрочный период;

- ожидаемое исполнение бюджета Уторгошского сельского поселения за 2023 год;

* паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);
* реестр источников доходов бюджета Уторгошского сельского поселения;
* иные документы и материалы:
* прогноз основных характеристик бюджета Уторгошского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов,
* порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Уторгошского сельского поселения на 2024 финансовый год и плановый период 2025-2026 годов. утвержденные постановлением Администрации Уторгошского сельского поселения от 23.10.2023 № 91.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Уторгошского сельского поселения (далее-бюджет поселения) на 2024 год с соответствующими показателями бюджета поселения на 2023 год использовались данные первоначально утвержденного бюджета поселения на 2023 год(далее - первоначальный бюджет 2023 года) и уточненного бюджета поселения на 2023 год (далее - уточненный бюджет 2023 года).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирован процесс планирования соответствующих показателей проекта бюджета, осуществленный Администрацией поселения - главным администратором средств бюджета поселения, проверена обоснованность расчетов показателей проекта бюджета поселения, а также оценено состояние нормативно-правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета поселения.

**2. Основные характеристики бюджета поселения**

Согласно проекту решения, значения по основным характеристикам бюджета поселения следующие (Таблица 1):

Таблица 1,

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение 2023 год | Проект бюджета | Темп роста к предыдущему году, процент |
| 2024 год | 2025 год | 2026год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Доходы | 12469,8 | 13420,0 | 11242,1 | 11244,0 | 107,6 | 83,8 | 100,0 |
| Расходы | 12738,8 | 13420,0 | 11242,1 | 11244,0 | 105,4 | 83,8 | 100,0 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -268,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | х | х |

Доходы бюджета поселения на 2024 год прогнозируются в объеме 13420,0 тыс. рублей или с ростом к первоначальному бюджету 2023 года ( 10897,0 тыс. рублей) на 23,2 процента (к ожидаемому исполнению за 2023 год доходы выросли на 7,6 процента). Расходы бюджета поселения на 2024 год прогнозируются в объеме 13420,0 тыс. рублей или с ростом к первоначальному бюджету 2023 года (10897,0 тыс. рублей) на 23,2 процента (к ожидаемому исполнению за 2023 год расходы выросли на 5,4 процента). В 2024-2026 годах –бюджет поселения сбалансирован по доходам и расходам.

Прогнозируется наличие дефицита бюджета поселения по ожидаемой оценке за 2023 год в размере 268,2 тыс. рублей.

В 2025 году доходы и расходы бюджета поселения планируются со снижением к 2024 году в равном размере- на 16,2 процента, в 2026 году – со снижением к 2025 году на 0,0 процента.

В 2024году и плановом периоде в 2025-2026 годах бюджет поселения прогнозируется без дефицита.

**3.** **Доходы бюджета поселения**

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован Администрацией поселения на основе расчетов, представленных 3 главными администраторами доходов бюджета поселения, одобренного прогноза социально-экономического развития и с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики. В соответствии с внесением изменений в пункт 3 статьи 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ) перечень главных администраторов доходов бюджета поселения в соответствии с общими требованиями, установленными статьи 160.1. БК РФ (представлено Распоряжение Администрации поселения от 23.10.2023 № 29-рг).

Динамика доходов бюджета поселения за 2024-2025 годы приведена в Таблице 2:

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиедоходов | Первона­чальный план на 2023 год | Ожидаемое исполнение за 2023 год | Проект бюджета | Темп роста к предыдущему году, процент |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2024\* | 2025 | 2026 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 2350,6 | 2868,8 | 2790,9 | 2875,1 | 2926,6 | 97,3 | 103,0 | 101,8 |
| налоговые доходы | 2350,6 | 2357,5 | 2790,9 | 2875,1 | 2926,6 | 118,4 | 103,0 | 101,8 |
| неналоговые | 0,0 | 511,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездныепоступления | 8546,4 | 9601,0 | 10629,1 | 8367,0 | 8317,4 | 110,7 | 78,7 | 99,4 |
| Всего доходов | 10897,0 | 12469,8 | 23420,0 | 11242,1 | 11244,0 | 107,6 | 83,8 | 100,0 |

\*к ожидаемому исполнению за 2023 год

При прогнозировании доходов главными администраторами доходов бюджета поселения использовались показатели Прогноза социально- экономического развития с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики, форм статистической налоговой отчетности, иной аналитической информации, учитывались изменения законодательства, принимались во внимание меры, принимаемые по улучшению администрирования доходов.

Перечень изменений в федеральное и региональное законодательство о налогах и сборах приведен в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики, в том числе:

с 1 января 2024 года предусмотрена индексация ставок акцизов на подакцизную продукцию (алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей) на 4 процента (статья 193 Налогового кодекса РФ);

доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2021-2023 годах, не облагаются НДФЛ; налог, который налоговый агент удержал с материальной выгоды, полученной в 2021-2022 годах, возвращается им в установленном порядке как излишне удержанный (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67- ФЗ) с 01.01.2024 года материальная выгода от экономии на процентах снова облагается НДФЛ ( ст.217 НКРФ);

на 2024 год повышен коэффициент, используемый для расчета суммы фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц для иностранных граждан в Новгородской области, с 2,95 до 1,61 процента (областной закон от 29.09.2023 № 383-03 «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Новгородской области, на 2024 год» вступает в силу с 01.01.2024);

снижена налоговая ставка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области информационных технологий: с 6 до 1 процента для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы; с 15 до 5 процентов

 для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (областной закон от 30.08.2022 № 169-03 «О внесении изменений в областной закон «О ставке налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения», норма распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022, и действует по 31.12.2024 включительно);

 по упрощенной системе налогообложения на 2024 – 2026 годы увеличены нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Новгородской области: в 2024 году до 90 процентов, с 2025 года вся сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиками в связи с применением упрощенной системы налогообложения, будет зачислятся в доходы муниципальных районов.

Параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов приведены в Таблице 3:

Таблица 3,

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Первона­чальный план на 2023 год | Ожидаемое исполнение за 2023 год | Проект бюджета |
| на 2024 год | на 2025 год | на 2026 год |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 2350,6 | 2868,8 | 2790,9 | 2875,1 | 2926,6 |
| Налоговые доходы | 2350,6 | 2357,5 | 2790,9 | 2875,1 | 2926,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 91,3 | 91,3 | 111,0 | 112,8 | 113,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1136,8 | 1138,0 | 1316,6 | 1383,7 | 1418,1 |
| *в т. ч. доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты* | 1136,8 | 1138,0 | 1316,6 | 1383,7 | 1418,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 1,8 | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 249,0 | 246,4 | 424,0 | 428,0 | 433,0 |
| Земельный налог | 867,0 | 867,0 | 931,0 | 942,0 | 953,0 |
| Государственная пошлина, сборы | 6,5 | 13,0 | 6,8 | 7,1 | 7,1 |
| Неналоговые доходы, из них: | 0,0 | 511,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 0,0 | 511,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества,находящегося в государственной имуниципальной собственности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальныхи нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В составе доходов бюджета сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составляют 2024 году 20,8% (2790,9 тыс. рублей), в 2025 году 25,6 % (2875,1 тыс. рублей), в 2026 году 26,0 % (2926,6 тыс. рублей).

По сравнению с первоначальным планом на 2023 год, прогнозируемые в 2024 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 440,3 тыс. рублей или на 18,7 % за счет значительного увеличения поступления доходов по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц.

Ожидаемое исполнение бюджета поселения по налоговым и неналоговым доходам в 2023 году составит 2868,8 тыс. рублей или 108,9 процента уточненного бюджета поселения.

Прогноз поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации спрогнозирован по нормативу 0,0399 процента.

В 2024 году прогнозируется поступления акцизов на сумму 1316,6 тыс.рублей, в 2025 году 1383,7 тыс. рублей, в 2026 году 1418,1 тыс. рублей.

Поступления акцизов, зачисляемые в бюджет поселения, идут на формирование муниципального дорожного фонда.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц прогнозируется на 2024 год в сумме 111,0 тыс. рублей, в 2025 году 112,8 тыс. рублей, в 2026 году 113,9 тыс. рублей.

Поступления налога на совокупный доход (сельскохозяйственный налог) на 2024-2026 годы прогнозируется в бюджет поселения в 2024 году, 2025 году,2026 году в размере 1,5 тыс. рублей, 1,5 тыс. рублей, 1,5 тыс. рублей соответственно.

Поступление налога на имущество физических лиц на 2024-2026 годы прогнозируется исходя из суммы начисленного налога по поселению, улучшения администрирования, переоценки стоимости жилья, дополнительного поступления налога за счёт снижения недоимки.

Объём налога на имущество физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 424,0 тыс. рублей, 2025 год 428,0 тыс. рублей, 2026 год 433,0 тыс. рублей.

Расчёт суммы земельного налога на 2024-2026 годы произведён исходя из суммы ожидаемого поступления налога за 2023 год, с уточнением налоговой базы исходя из кадастровой оценки земли, дополнительного поступления налога за счёт снижения недоимки, проведения работы с гражданами по оформлению документов и регистрации собственности на земельные участки. Объём земельного налога прогнозируется на 2024  в сумме 931,0 тыс. рублей, 2025 год – 942,0 тыс. рублей, 2026 год – 953,0 тыс. рублей.

Госпошлина прогнозируется на 2024, 2025,2026 годы в сумме 6,8 тыс. рублей, 7,1 тыс. рублей, 7,1 тыс. рублей соответственно.

В расчетах прогноза доходов бюджета сельского поселения на 2024-2026 годы поступление неналоговых доходов не планируется.

 В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления (Таблица 4):

Таблица 4,

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первона­чальный план на 2023 год | Ожидаемое исполнение 2023 года | Проект бюджета |
| 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Безвозмездные поступления,в том числе | 8546,4 | 9601,0 | 10629,1 | 8367,0 | 8317,4 |
| Безвозмездные поступления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: | 8546,4 | 9601,0 | 10629,1 | 8367,0 | 8317,4 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета | 8546,4 | 9601,0 | 10629,1 | 8367,0 | 8317,4 |
| Дотации | 7192,0 | 7192,0 | 9281,4 | 7447,3 | 7397,7 |
| Субвенции | 162,4 | 162,4 | 63,7 | 63,7 | 63,7 |
| Субсидии | 1192,0 | 2192,0 | 1284,0 | 856,0 | 856,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 54,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Безвозмездные поступления из областного бюджета на 2024 год запланированы в соответствии с распределением межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного бюджета в первом чтении, в сумме 10629,1 тыс. рублей (124,4 процента к первоначальному бюджету на 2023 год), в том числе: дотации – 9281,4 тыс. рублей (129,1 процента), субвенции – 63,7 тыс. рублей (39,2 процента), субсидии – 1284,0 тыс. рублей (107,7 процента).

В 2024 году структура безвозмездных поступлений из областного бюджета выглядит следующим образом: дотации из областного бюджета – 87,3 процент, субвенции – 0,6 процент, субсидии – 12,1 процент.

Для финансового обеспечения передаваемых государственных полномочий в бюджет поселения прогнозируется поступление субвенции (Таблица 5):

Таблица 5,

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области  | 63,7 | 63,7 | 63,7 |

Для финансового обеспечения муниципального дорожного фонда в бюджет поселения прогнозируется поступление субсидии (Таблица 6):

Таблица 6,

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| на формирование муниципальных дорожных фондов | 1284,0 | 856,0 | 856,0 |

При проверке планируемых показателей бюджета поселения по доходам установлено, что:

- прогнозирование доходов бюджета поселения осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ;

- при формировании перечня видов доходов и нормативов отчислений соблюдены требования, определенные статьями 41, 42, 61.2, 62 БК РФ;

- бюджетная классификации доходной части бюджета, определённая в приложениях к проекту решения о бюджете, соответствует установленной Приказом Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Все прогнозируемые показатели доходной части бюджета поселения отражены:

в Приложении 1 к проекту решения Совета депутатов Уторгошского сельского поселения «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет Уторгошского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

в реестре источников доходов бюджета Уторгошского сельского поселения.

**4. Расходы бюджета поселения**

Структура и динамика расходов бюджета поселения по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными (Таблица 7):

Таблица 7,

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Раздел | Бюджет 2023 | Проект бюджета |
|  | Первоначальный | Уточненный\*  | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1 | 2 | 3 | 4\*\* | 5\*\* | 6\*\* | 7\*\* |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5202,0 | 5237,0 | 6584,6 | 6206,5 | 6224,6 |
| Отклонения от предыдущего года |  | х | 35,0 | 1382,6 | -378,1 | 18,1 |
| Национальная оборона | 02 | 104,7 | 104,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Отклонения от предыдущего года |  | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| Отклонения от предыдущего года |  | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 2330,3 | 2598,5 | 2600,9 | 2240,0 | 2274,4 |
| Отклонения от предыдущего года |  | х | 268,2 | 270,6 | -360,9 | 34,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 3018,4 | 4554,7 | 3964,4 | 2525,5 | 2474,9 |
| Отклонения от предыдущего года |  | х | 1536,3 | 946,0 | -1438,9 | -50,6 |
| Образование | 07 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| Отклонения от предыдущего года |  | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Отклонения от предыдущего года |  | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | 172,8 | 172,8 | 200,1 | 200,1 | 200,1 |
| Отклонения от предыдущего года |  | х | 0,0 | 27,3 | 0,0 | 0,0 |
| Физкультура и спорт | 11 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Отклонения от предыдущего года |  | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 260,0 | 517,0 |
| *Всего расходов* | - | *10898,2* | *12738,0* | *13420,0* | *11242,1* | *11244,0* |
| Отклонения от предыдущего года |  | *х* | *1839,8* | *2521,8* | *-2177,9* | *1,9* |

\* В редакции от 14.10.2023 года

\*\*В графе 4 отклонения определены как разница между данными уточненного бюджета 2023 года и первоначального бюджета 2023 года; в графе 5 отклонения определены как разница между данными проекта бюджета и данными первоначального бюджета 2023 года; в графах 6,7 отклонения определены в зависимости от показателей предыдущего года.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета поселения осуществлено в соответствии с Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Уторгошского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденного Постановлением Администрации поселения от 23.10.2023 № 91.

Расходы бюджета поселения на 2024 год планировались на уровне расходов первоначального бюджета 2023 года с учетом изменения структуры расходов, индексации отдельных видов расходов, отраслевых изменений и особенностей, установленных Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований.

Расходы бюджета поселения на плановый период 2025-2026 годов планировались на уровне рассчитанных ассигнований на 2024 год с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов.

Увеличение расходов в 2024 году по сравнению с первоначальным бюджетом 2023 года составило 2521,8 тыс. рублей, к уточненному бюджету 2023 года –увеличение на 682,0 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение расходов в 2024 году к первоначальному бюджету 2023 года имеет место по разделам «Общегосударственные вопросы» (1382,6 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» ( 946,0 тыс.рублей ) ,«Национальная экономика» (270,6 тыс. рублей), «Социальная политика» ( 27,3 тыс. рублей).

В структуре общего объема расходов бюджета поселения наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, в 2024-2026 годах занимают расходы на «Общегосударственные вопросы» (49,1 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (29,5 процента), «Национальная экономика» (19,4 процента).

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу 01 «Общегосударственные расходы» распределены по разделам и подразделам следующим показателями:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Наименование раздела, подраздела | 2024год | 2025год | 2026год |
| **01**Общегосударственные вопросы  | 6584,6 | 6260,5 | 6224,6 |
| **0102**Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 780,4 | 780,4 | 780,4 |
| **0104**Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 5647,7 | 4770,7 | 4770,7 |
| **0107** Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 238,9 | 0,0 |
| **0111**Резервные фонды  | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| **0113**Другие общегосударственные вопросы (без условно утвержденных расходов) | 136,5 | 396,5 | 653,5 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 260,0 | 517,0 |

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены средства на обеспечение деятельности Главы поселения на 2024-2026 годы в сумме 780,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрены расходы:

на обеспечение деятельности аппарата Администрации Уторгошского поселения (денежное содержание муниципальных служащих и служащих аппарата Администрации поселения, страховые платежи, закупочная деятельность) в 2024, 2025, 2026 годах в сумме 5647,7 тыс. рублей, 4770,7 тыс. рублей, 4770,7 тыс. рублей соответственно, включая затраты по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные полномочия по внешнему финансовому контролю в сумме 157,0 тыс. рублей в 2024 году, по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области в 2024, 2025, 2026 годах в сумме 63,7 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» предусмотрены бюджетные ассигнования на подготовку и проведение выборы Главы поселения и депутатов в представительный орган местного самоуправления на 2025 год в сумме 238,9 тыс. рублей.

По подразделу 0111«Резервный фонд» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы ежегодно в сумме 20 тыс. рублей.

Пунктом 12 проекта решения о бюджете в составе расходов бюджета сформирован резервный фонд, предназначенный для исполнения расходных обязательств, в случае недостаточности доходов бюджета для финансового обеспечения расходных обязательств на 2024-2026 годы ежегодно в сумме 20,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда составит 0,2 % от общего объема расходов бюджета сельского поселения на 2023 год, что соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ (не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов).

По подразделу «Другие общехозяйственные расходы»предусмотрены средства расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением:

на публикацию нормативно-правовых актов в газете «Шимские вести» (Официальный вестник ) в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно на 2024-2026 годы;

на уплату членских взносов членов Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области» запланировано на 2024-2026 годы ежегодно в сумме 16,5 тыс.рублей ежегодно на 2024-2026 годы;

на расходы, связанные с мероприятиями стимулирования в участии населения в организации местного самоуправления, проявления социальной активности граждан в ТОС, добившихся значительных успехов в трудовой деятельности и общественной работе на 2024 -2026 годы ежегодно в размере 10,0 тыс. рублей;

на компенсационные выплаты, связанные с выполнением полномочий старост на 2024 -2026 годы ежегодно в размере 90,0 тыс. рублей;

на размещение публикаций по вопросам малого и среднего предпринимательства запланировано на 2024-2026 годы ежегодно в размере 0,3 тыс.рублей.

Расходы бюджета на плановый период 2025-2026 годов определены c учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов: в 2025 году 260,0 тыс. рублей, в 2026 году 517,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Наименование раздела, подраздела | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **03**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| **0310**Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 30,0 | 30,0 | 30,0 |

По подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории поселения.

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу 04 «Национальная экономика» в проекте бюджета характеризуется следующими данными:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **04**Национальная экономика | 2600,9 | 2240,0 | 2274,4 |
| **0409**Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2600,6 | 2239,7 | 2274,1 |

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках муниципальной программы «Содержание дорожной инфраструктуры на территории Уторгошского сельского поселения»: предусмотрены бюджетные ассигнования в 2024 году на содержание, ремонт автомобильных дорог в сумме 2600,9 тыс.рублей, в том числе на ремонт автомобильных дорог из областного бюджета выделены средства субсидий в размере 1284,0 тыс.рублей. На 2025 год предусмотрено средств в рамках муниципальной программы 2239,7 тыс.рублей, в том числе средства областной субсидии 856,0 тыс.рублей, на 2026 год предусмотрено 2274,1 тыс.рублей, в том числе средства областной субсидии 856,0 тыс.рублей.

В проекте решения о бюджете муниципальный дорожный фонд спрогнозирован за счет 3-х источников: отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, поступлений в виде субсидий из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности и софинансирование субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения из бюджета сельского поселения.

Объем дорожного фонда, указанный в пункте 10 проекта решения о бюджете предусматривается в следующих размерах: в 2024 году- 2606,6 тыс. рублей, в 2025 году – 2239,7 тыс. рублей, в 2026 году – 2274,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу 05 **«**Жилищно-коммунальное хозяйство» характеризуются следующими показателями:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **05**Жилищно-коммунальное хозяйство | 3964,4 | 2525,5 | 2474,9 |
| **0503**Благоустройство | 3964,4 | 2525,5 | 2474,9 |

 По подразделу «Благоустройство» в общей сумме бюджетных ассигнований учтены следующие расходы:

 в рамках программных мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий»:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Мероприятия | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Поддержка местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности | 157,5 | 150,0 | 100,0 |

в рамках программных мероприятий муниципальной программы «Благоустройство территории Уторгошского сельского поселения»:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Мероприятия | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Уличное освещение | 1600,0 | 1300,0 | 1300,0 |
| Прочие мероприятия по благоустройству территории поселения | 2206,9 | 1075,5 | 1074,9 |

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу 07 «Образование» характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **07**Образование | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| **0707**Молодёжная политика | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **0709 Другие вопросы в области образования** | 10,0 | 10,0 | 10,0 |

По подразделу 07 07 «Молодёжная политика»объём ассигнований в проекте бюджета сельского поселения на 2024 -2026 годы составляет ежегодно в сумме 10,0 тыс. рублей на реализацию подпрограммы патриотического воспитания детей и молодёжи поселения, планируется направить бюджетные ассигнования на мероприятия по гражданско-патриотическому, духовно-нравственному воспитанию в форме приобретения памятных подарков, призов и грамот особо отличившейся молодежи.

По подразделу 07 09 "Другие вопросы в области образования" включены расходные обязательства, связанные с профессиональной подготовкой, переподготовкой и повышения квалификации муниципальных служащих и служащих Администрации поселения в сумме 10,0 тыс. рублей ежегодно на 2024-2026 годы.

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу 08 «Культура, кинематография» характеризуются следующими показателями:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **08**Культура, кинематография | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **0801**Культура | 10,0 | 10,0 | 10,0 |

Бюджетные ассигнования по подразделу «Культура» в 2024-2026 годах ежегодно в сумме 10,0 тыс. рублей планируется направить на проведение мероприятий, способствующих развитию культуры на территории поселения.

Расходы бюджета поселения по разделу 10 «Социальная политика» характеризуются следующими данными:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Наименование раздела, подраздела | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **10**Социальная политика | 200,1 | 200,1 | 200,1 |
| **1001**Пенсионное обеспечение | 200,1 | 200,1 | 200,1 |

Бюджетные ассигнования по подразделу «Пенсионное обеспечение» в 2024-2026 годах – ежегодно в сумме 200,1 тыс. рублей планируется направить на выплату доплаты к пенсиям муниципальным служащим за выслугу лет.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в пункте 11проекта решения о бюджете предусматривается в следующих размерах: в 2024 году- 200,1 тыс. рублей, в 2025 году – 200,1 тыс. рублей, в 2026 году – 200,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования бюджета поселения по разделу 11 «Физическая культура и спорт» характеризуются следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **11**Физическая культура и спорт | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **1102**Массовый спорт | 10,0 | 10,0 | 10,0 |

 Бюджетные ассигнования по подразделу «Массовый спорт» в 2024-2026 годах ежегодно в сумме 10,0 тыс. рублей планируется направить на проведение массовых спортивных мероприятий.

**5.** **Анализ формирования бюджета Уторгошского сельского поселения в программном формате**, **с учетом реализации национальных проектов и непрограммным направлениям.**

При планировании расходной части бюджета поселения в основу взят программно-целевой метод планирования.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2024 году 9 муниципальных программ Уторгошского сельского поселения(далее муниципальные программы) в объёме – 9955,7 тыс.рублей, в 2023 году в объёме 8559,8 тыс.рублей, в 2024 году в объёме – 7849,5 тыс. рублей, что составляет в объёме расходов бюджета поселения 91,4 %, 89,3 % и 84,2 % соответственно.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ Уторгошского поселения на период 2023- 2025 годов представлены в Таблице 9.

Таблица 9,

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы бюджета поселения, всего | **13420,0** | **11242,1** | **11244,0** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ поселения, всего** | **12462,6** | **9942,8** | **9926,6** |
| 11.МП «Развитие молодёжной политики и культуры, патриотизма, физической культуры и спорта Уторгошского сельского поселения» | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| 14.МП «Совершенствование и развитие местного самоуправления, управление финансами Уторгошского сельского поселения» | 5817,3 | 5097,3 | 5097,3 |
| 15.МП «Пожарная безопасность населения на территории Уторгошского сельского поселения» | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| 16.МП «Содержание дорожной инфраструктуры на территории Уторгошского сельского поселения» | 2600,6 | 2239,7 | 2274,1 |
| 17.МП «Комплексное развитие сельских территорий» | 157,5 | 150,0 | 100,0 |
| 18.МП «Развитие и совершенствование форм местного самоуправления на территории Уторгошского сельского поселения» | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| 19.МП «Развитие муниципальной службы в Уторгошском сельском поселении» | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| 20.МП «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Уторгошском сельском поселении» | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| 21. « МП «Благоустройство территории Уторгошского сельского поселения» | 3806,9 | 2375,5 | 2375,9 |
| **Непрограммные расходы** | **957,4** | **1299,3** | **1317,4** |
| **Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ сельского поселения в общем объёме расходов бюджета сельского поселения, %** | **92,9** | **88,4** | **88,3** |

В проекте бюджета поселения бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 9 муниципальных программ из 9 утвержденных Перечнем (Распоряжение Администрации Уторгошского сельского поселения от 23.10.2023 №30-рг «Об утверждении перечня муниципальных программ Администрации Уторгошского сельского поселения на 2024 год»).

Анализ формирования расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности.

В соответствии с проектом решения о бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены: на 2024 год в общем объёме 957,4 тыс. рублей, на 2025 год в общем объёме 1299,3 тыс. рублей, на 2026 год в общем объёме 1317,4 тыс. рублей.

Наибольший объём бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности проектом бюджета в 2024 году внесены на содержание Главы Уторгошского сельского поселения – 780,4 тыс.рублей или 81,5 процент непрограммной части бюджета, межбюджетные трансферты бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения на осуществление отдельных полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю – 157 тыс.рублей или 16,4% непрограммной части бюджета.

**6. Дефицит (профицит) бюджета поселения**

Бюджет Уторгошского сельского поселения в 2024 - 2026 годах сформирован без дефицита.

Исходя из пунктов 18-19 проекта решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

Требования части 2 статьи 107 БК РФ соблюдены.

**8 . Выводы**

1. Проект бюджета Уторгошского сельского поселения внесен Администрацией Уторгошского сельского поселения на рассмотрение Совета депутатов Уторгошского сельского поселения 13.11.2023 года с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 185 БК РФ, статьей 13 Положения о бюджетном процессе.

2. В соответствии с требованиями части 4 статьи169 БК РФ проект бюджета поселения составлен на 3 года: на очередной 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 184.БК РФ, Положению о бюджетном процессе.

4. Проект бюджета поселения предлагается к утверждению бездефицитный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

5. В проекте решения о бюджете предусмотрены и утверждены все показатели, определённые частью 3 статьи 184.1 БК РФ и пунктом 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

6. В проекте решения о бюджете все ограничения, установленные БК РФ, соблюдены.

**9. Заключительные положения**

Проект решения Совета депутатов Уторгошского сельского поселения «О бюджете Уторгошкого сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендуется к рассмотрению Советом депутатов Уторгошского сельского поселения .

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района А.А.Головко