КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ПЕСТЯКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект Решения Совета Пестяковского городского поселения «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

27 ноября 2023 года **п. Пестяки**

1. Общие положения

1.1. Экспертиза проекта решения Совета Пестяковского городского поселения «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2023 год, утвержденного Приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района от 09.10.2023 №7.

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Пестяковского муниципального района в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском городском поселении, утвержденного Решением Совета Пестяковского городского поселения от 26.09.2023 № 271 (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 8.1.2 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района, утвержденного Решением Совета Пестяковского муниципального района от 25.02.2022 № 101, Соглашением №2 от 31.03.2023 о передаче полномочий контрольно-счетного органа Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта решения о бюджете, определение соответствия данного проекта, документов, представленных с ним, действующему бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ивановской области, Пестяковского муниципального района, Пестяковского городского поселения.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект Решения Совета Пестяковского городского поселения «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями к нему, документы и материалы, представленные одновременно с ним, паспорта муниципальных программ, документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Администрация Пестяковского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение организации составления и разработки проекта бюджета Пестяковского городского поселения, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение Совета Пестяковского городского поселения;

- Совет Пестяковского городского поселения, как орган, уполномоченный на рассмотрение и утверждение проекта бюджета Пестяковского городского поселения.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 14 ноября 2023 года по 27 ноября 2023 года.

1.2. Порядок формирования бюджета Пестяковского городского поселения регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Пестяковского городского поселения, Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета Пестяковского городского поселения сформирован сроком на три года - очередной 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Представленный Проект решения о бюджете соответствует бюджетному законодательству и основным направлениям бюджетной и налоговой политики Пестяковского городского поселения, утвержденными Постановлением администрации Пестяковского муниципального района от 25.10.2023 № 596 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении Проекта бюджета применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» в действующей редакции.

1.3. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства по срокам внесения Проекта решения о бюджете в Совет Пестяковского городского поселения нарушений не установлено.

Проект решения о бюджете представлен в Совет Пестяковского городского поселения 14 ноября 2023 года (письмо начальника финансового отдела администрации Пестяковского муниципального района от 14.11.2023 № 63).

В Контрольно-счетную комиссию Пестяковского муниципального района Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы поступили 14 ноября 2023 года (письмо начальника финансового отдела администрации Пестяковского муниципального района от 14.11.2023 № 63).

Проект бюджета содержит все, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные характеристики и показатели бюджета.

Состав представленных, одновременно с Проектом бюджета, документов и материалов соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и статей 5, 6, 7, 8, Положения о бюджетном процессе.

2. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета Пестяковского городского поселения

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка прогноза социально-экономического развития Пестяковского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз развития Пестяковского городского поселения на 2024-2026 годы, Прогноз) должна осуществляться в порядке, установленном местной администрацией.

Прогноз развития Пестяковского городского поселения на 2024-2026 годы утвержден Постановлением администрации Пестяковского муниципального района от 14.11.2023 № 645 «О прогнозе социально-экономического развития Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района на 2024 год и на период до 2025 и 2026 годов».

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Пестяковского городского поселения разработан на три года путем уточнения параметров 2024 и 2025 годов и добавления параметров 2026 года.

Прогноз содержит систему количественных и качественных показателей развития экономики в целом по Пестяковскому городскому поселению, по отдельным видам экономической деятельности и социальной сферы. Сформированный на следующий трехлетний период Прогноз демонстрирует сдержанный сценарий социально-экономического развития: умеренный рост экономики городского поселения с корректировкой ряда основных макроэкономических показателей в сторону замедления их темпов роста при сохранении инфляции в прогнозном периоде на таргетированном Банком России уровне.

В прогнозе скорректированы количественные значения ряда основных макроэкономических показателей по сравнению с их значениями, приведенными в прошлогоднем прогнозе. Прогнозируется рост оборота розничной торговли. Не оптимистично выглядят прогнозные параметры демографической ситуации в районе, предусматривающие сохранение тренда ежегодного снижения общей численности городского населения.

Основные экономические показатели Прогноза приведены в таблице №1.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития Пестяковского городского поселения

Таблица №1

Показатели	**2021 год отчет**	**2022 год отчет**	**2023 год оценка**	**Прогноз**		
				2024 год	**2025 год**	**2026 год**
Индекс обрабатывающего производства (индекс производства), % к предыдущему году	79,1	100,6	98,2	99,4	96,2	96,2
Обработка древесины и	0	124,93	131,57	95,97	96,99	96,71

Показатели	2021 год отчет	2022 год отчет	2023 год оценка	Прогноз		
				2024 год	2025 год	2026 год
производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения, (индекс производства), % к предыдущему году						
Производство одежды (индекс производства), % к предыдущему году	103,1	89,2	98,3	100,4	97,3	97,3
Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации (индекс производства), % к предыдущему году	104,8	62,18	98,28	108,17	96,15	96,15
Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования(индекс производства), % к предыдущему году	69,200	118,330	96,060	100,600	95,970	95,970
Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (индекс производства), % к предыдущему году	101,900	147,490	96,710	96,520	96,810	96,790
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (индекс производства), % к предыдущему году	96,000	115,160	98,540	98,660	98,660	97,390
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	**92,600**	**94,170**	**95,200**	**96,400**	**96,350**	**96,500**
Оборот розничной торговли, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	**100,0**	**98,680**	**155,620**	**105,720**	**108,730**	**105,750**
Объем платных услуг населению, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	**100,000**	**97,310**	**96,840**	**98,120**	**98,590**	**98,500**
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году	**80,000**	**71,000**	**105,630**	**100,000**	**100,000**	**100,000**
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	**135,000**	**253,550**	**99,230**	**96,200**	**95,420**	**95,420**
Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, % к предыдущему году	**102,2**	**97,3**	**94,6**	**102,8**	**104,1**	**100,0**

Показатели	2021 год отчет	2022 год отчет	2023 год оценка	Прогноз		
				2024 год	2025 год	2026 год
Количество самозанятых граждан, % к предыдущему году	**0,0**	**160,0**	**150,0**	**133,0**	**112,5**	**111,1**
Средняя заработная плата номинальная, руб.	**30837,4**	**32711,9**	**34347,5**	**36064,88**	**37868,12**	**39761,53**
Относительная динамика к предыдущему году, %	*112,48*	*106,07*	*105,0*	*105,0*	*105,0*	*105,0*
Численность постоянного населения (среднегодовая), всего тыс. чел.	**3,07**	**3,02**	**2,96**	**2,9**	**2,89**	**2,84**
Относительная динамика к предыдущему году, %	*95,82*	*98,37*	*98,01*	*97,97*	*99,65*	*98,26*
Численность безработных граждан, имеющих статус безработного, тыс.чел.	**0,019**	**0,007**	**0,009**	**0,009**	**0,009**	**0,004**
Относительная динамика к предыдущему году, %	*0,019*	*0,007*	*0,009*	*0,009*	*0,009*	*0,009*
Уровень зарегистрированной безработицы к трудоспособному населению (на конец года), % к предыдущему году	**1,35**	**0,6**	**1,2**	**1,2**	**1,2**	**1,2**
Относительная динамика к предыдущему году, %						

Среднегодовая численность постоянно проживающего в Пестяковском городском поселении населения в 2021 году составила 3,07 тыс. человек, в 2022 году – 3,02 тыс. человек, в 2023 году – 2,96 тыс. человек, по прогнозу в 2024 – 2,9 тыс.человек, 2025 – 2,89 тыс.человек и 2026 год – 2,84 тыс. человек. Прогнозируется постоянное сокращение численности населения - на 2,03% в 2024 году, в 2025 году – 0,35% и в 2026 году – 1,74%.

Прогнозируется ежегодный рост средней заработной платы в 2024-2025-2026 годах в размере 105,0% от ожидаемого уровня 2023 года.

Прогнозируется не большой рост объема обрабатывающего производства, производства одежды, производства готовых металлических изделий, производства продукции сельского хозяйства, полиграфической деятельности.

Прогнозируется рост оборота розничной торговли по годам: 2024 год – 105,720%, 2025 год 108,730%, 2026 год – 105,750%.

Таким образом, согласно анализу представленного Прогноза социально-экономического развития Пестяковского городского поселения и ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2023 год, Прогноз на 2024- 2026 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития основных отраслей экономики, что позволяет считать указанный Прогноз умеренно-оптимистичным.

3. Анализ и оценка основных характеристик проекта бюджета

Динамика основных характеристик бюджета Пестяковского городского поселения на период с 2023 по 2026 годы отражены в таблице №2.

Таблица №2

Наименование показателя	2023 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2024 год	2025 год	2026 год
ДОХОДЫ (тыс. руб.)	**54 239,2**	**55 195,7**	**31 450,1**	**28 964,0**	**30 262,5**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	956,4	-23 745,5	-2 486,1	1 298,5
относительная динамика к предыдущему году (%)	0,0	1,8	-43,0	-7,9	4,5
-налоговые и неналоговые доходы	**18 111,7**	**19 068,1**	**19 898,6**	**20 981,5**	**22 194,9**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	956,4	830,5	1 082,9	1 213,4
относительная динамика к предыдущему году (%)	0,0	5,3	4,3	5,4	5,8
- безвозмездные поступления	**36 127,5**	**36 127,5**	**11 551,5**	**7 982,5**	**8 067,6**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	0,0	-24 576,0	-3 569	85,1
относительная динамика к предыдущему году (%)	0,0	0,0	-68,0	-30,9	1,0
РАСХОДЫ (тыс. руб.)	**59 951,6**	**59 951,6**	**31 450,1**	**28 964,0**	**30 262,5**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	0,0	-28 501,5	-2 486,1	1 298,5
относительная динамика к предыдущему году (%)	0,0	0,0	-47,5	-7,9	4,5
ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ (+)	**-5 712,4**	**-4 755,9**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

На 2023 год общий объем поступлений в доходную часть бюджета Пестяковского городского поселения утвержден в сумме 54 239,2 тыс. рублей, ожидается исполнение доходной части бюджета Пестяковского городского поселения в общей сумме 55 195,6 тыс. рублей.

В Проекте бюджета Пестяковского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов доходы бюджета Пестяковского городского поселения планируются с отрицательной динамикой, а именно:

2024 год - в объеме 31 450,1 тыс. рублей или с уменьшением на 23 745,5 рублей или на 43,0% относительно ожидаемого исполнения в 2024 году;

2025 год - в объеме 28 964,0 тыс. рублей или с уменьшением на 2 486,1 тыс. рублей или на 7,9 по сравнению с прогнозом на 2024 год;

2026 год - в объеме 30 262,5 тыс. рублей или с увеличением на 1 298,5 тыс. рублей или на 4,5 % по сравнению с прогнозом на 2025 год.

Расходы бюджета Пестяковского городского поселения планируются:

- на 2024 год в размере 31 450,1 тыс. рублей, с уменьшением на 28 501,5 тыс. рублей или на 47,5 % относительно ожидаемого исполнения в 2023 году;

- на 2025 год в размере 28 964,0 тыс. рублей, с уменьшением на 2 486,1 тыс. рублей или на 7,9 по сравнению с прогнозом на 2024 год;

- на 2026 год в размере 30 262,5 тыс. рублей, с увеличениемм на 1 298,5 тыс. рублей или на 4,5 % по сравнению с прогнозом на 2025 год;

Проект бюджета Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов планируется сбалансированный (бездефицитный).

4. Анализ доходной части проекта бюджета Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

4.1. Налоговые и неналоговые доходы

Формирование доходной части бюджета Пестяковского городского поселения осуществляется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местные бюджеты установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских поселений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению между областным бюджетом и местными бюджетами, установлены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения представлена в таблице №3.

Таблица №3

Показатели	**2023 год (уточненный план)**	**2023 год (ожидаемое исполнение)**	**Проект**		
			2024 год	**2025 год**	**2026 год**
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)	**18 111,7**	**19 068,1**	**19 898,6**	**20 981,5**	**22 194,9**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	956,6	830,4	1 082,9	1 213,4
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	5,3	4,3	5,4	5,8
в том числе:					
- налоговые доходы (тыс. руб.)	**17 278,7**	**18 235,2**	**19 141,5**	**20 223,2**	**21 435,3**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	956,5	906,3	1 081,7	1 212,1
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	5,5	5,0	5,7	6,0
- неналоговые доходы (тыс. руб.)	**833,0**	**832,9**	**757,0**	**758,3**	**759,6**
абсолютная динамика к	0,0	-0,1	-75,9	1,3	1,3

Показатели	2023 год (уточненн ый план)	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2024 год	2025 год	2026 год
предыдущему году (тыс. руб.)					
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	0,0	-9,1	0,2	0,2

В 2024 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского городского поселения прогнозируются в сумме 19 898,6 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, они увеличены на 830,4 тыс. рублей или на 4,3%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского городского поселения на 2025 год запланированы в сумме 20 981,5 тыс. рублей, прогнозируются с увеличением по сравнению с 2024 годом на 1 082,9 тыс. рублей или на 5,4%.

На 2026 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского городского поселения запланированы в сумме 22 194,9 тыс. рублей. По сравнению с 2025 годом они увеличены на 1 213,4 рублей или на 5,8%.

Как видно, из приведенной выше таблицы №3 в среднесрочном периоде прогнозируется увеличение доходной части бюджета городского поселения по налоговым и неналоговым доходам, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год, за счет увеличения объема налоговых доходов. Во всех трех прогнозируемых годах неналоговые доходы бюджета городского поселения ниже прогнозируемого объема неналоговых доходов за 2023 год.

По налоговым доходам на 2024 год прогнозируется увеличение поступлений на 906,2 тыс. руб. или на 5%, по неналоговым доходам прогнозируется снижение поступлений на 75,9 тыс. руб. или на 9,1%.

Темп роста по налоговым доходам в 2025 году планируется наращивать по сравнению с предыдущим годом, в 2026 году так же планируется наращивать по сравнению с предыдущим годом.

Динамика налоговых и неналоговых доходов, в разрезе видов доходов, бюджета Пестяковского городского поселения представлена в таблице №4.

Таблица №4

Показатели	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2024 год	2025 год	2026 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)	**18 235,2**	**19 141,5**	**20 223,2**	**21 435,3**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	906,3	1 081,7	1 212,1
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	5,0	5,7	6,0
в том числе:				
- налог на доходы физических лиц	**15 731,5**	**16 626,6**	**17 640,4**	**18 821,3**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	895,1	1013,9	1180,9
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	5,7	6,1	6,7
- акцизы на нефтепродукты	**1 149,7**	**1 160,9**	**1 212,8**	**1 233,0**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	11,2	51,8	20,2

Показатели	2023 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2024 год	2025 год	2026 год
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	1,0	4,5	1,7
- налог на имущество физических лиц	**543,0**	**565,0**	**575,0**	**586,0**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	22	10	11
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	4,1	1,8	1,9
- земельный налог	**811,0**	**789,0**	**795,0**	**795,0**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	-22	6	0
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	-2,7	0,8	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)	**832,9**	**757,0**	**758,3**	**759,6**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	-75,9	1,3	1,3
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	-9,1	0,2	0,2
в том числе:				
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	**50,0**	**27,0**	**27,0**	**27,0**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	-23	0	0
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	-46,0	0,0	0,0
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	**609,2**	**600,0**	**601,3**	**602,6**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	-9,2	1,3	1,3
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	-1,5	0,2	0,2
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**50,0**	**30,0**	**30,0**	**30,0**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	-20	0	0
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	-40,0	0,0	0,0
- прочие неналоговые доходы	**123,7**	**100,0**	**100,0**	**100,0**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	-23,7	0	0
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	-19,2	0,0	0,0

Анализируя структуру налоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения в 2023 году и плановом периоде 2024-2026 годов, следует отметить, что основным источником формирования налоговых доходов в бюджете городского поселения является налог на доходы физических лиц. Как и в предыдущие годы,

налог на доходы физических лиц, имеет наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов.

В 2024 году прогнозируется поступление НДФЛ в сумме 16 626,6 тыс. рублей (его доля в общем объеме налоговых доходов составит 86,9%), что выше уровня ожидаемого исполнения в 2023 году поступлений на 895,0 тыс. рублей или на 5,7%. Согласно Проекту бюджета поступления НДФЛ в 2025 и 2026 годах составят 17 640,4 тыс. руб. и 18 821,3 тыс. рублей соответственно.

Поступление земельного налога планируется на 2024 год в сумме 789,0 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах - в сумме 795,0 тыс. рублей соответственно. Удельный вес земельного налога в общем объеме налоговых доходов составит в 2024 году 4,1%, 2025 – 3,9%, в 2026 – 3,7%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, земельный налог снизится на 2% и составит 795 тыс.руб.

Поступления налога на имущество физических лиц планируется на 2024 в сумме 565,0 тыс. руб, что составляет 3% доли в общем объеме налоговых доходов. В 2025-2026 годы в сумме 575,0 тыс. руб. и 586,0 тыс. руб. соответственно. Удельный вес налога в общем объеме налоговых доходов составит в 2025 году 2,8%, 2026 — 2,7%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, налог на имущество физических лиц увеличиться.

Доля доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, в структуре прогноза налоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения в 2024-2025-2026 годах составит 6%.

Установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет Пестяковского городского поселения от акцизов на нефтепродукты в размере 0,0360% от общего норматива распределения данных доходов.

Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Пестяковского городского поселения осуществляется при взаимодействии с главным администратором доходов бюджета Пестяковского муниципального района – Управлением Федерального казначейства по Ивановской области.

Поступление доходов от акцизов планируются на 2024 год в сумме 1 160,9 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 1 212,8 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 1 233,0 тыс. рублей.

В представленном Проекте решения о бюджете предлагается утвердить общий объем *неналоговых доходов*:

- Ожидаемое в 2023 году исполнение доходной части бюджета по неналоговым доходам является больше, чем при запланированных на 2024-2026 годы, и составляет 832,9 тыс.руб. В 2024 год составит 757 тыс.руб., что на 9,1 ниже ожидаемого исполнения за 2023 год. В планируемых периодах на 2025-2026 годы составит 758,3 тыс.руб. и 759,6 тыс.руб. соответственно.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского поселения составит в 2024 году – 2,4%, в 2025 году – 2,6%, в 2026 году составит 2,5%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых поступлений составит в 2024 году – 3,8%, в 2025 году – 3,6%, в 2026 году составит 3,4%.

Прогноз поступлений неналоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения представлен главными администраторами доходов бюджета Пестяковского городского поселения.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется на 2023-2025 годы в сумме 27,0 тыс. рублей соответственно. Удельный вес (в общем объеме неналоговых доходов) составит в 2024-2026 годах –3,5%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируются в 2024-2026 годах в сумме 600,0 тыс. рублей, 601,3 и 602,3 тыс.руб. соответственно, в структуре неналоговых доходов – 79,2 %.

Поступление в бюджет городского поселения доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024-2026 годах 30,0 тыс. рублей.

Главным администратором данных доходов является администрация Пестяковского муниципального района.

Удельный вес поступлений от доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме неналоговых доходов составит в 2024-2026 годах – 3,9 %.

4.2. Безвозмездные поступления

В составе доходов бюджета Пестяковского городского поселения предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Согласно представленному проекту решения Совета Пестяковского городского поселения «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объем безвозмездных поступлений в бюджет предлагается утвердить:

- на 2024 год в общей сумме 13 164,8 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 36,7%;
- на 2025 год в общей сумме 7 982,5 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 27,6%;
- на 2026 год в общей сумме 8 067,6 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 26,6%.

Динамика безвозмездных доходов бюджета Пестяковского городского поселения представлена в таблице №5.

Таблица №5

Наименование дохода	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект		
		2024 год	2025 год	2026 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (тыс. рублей)	**36 127,5**	**11 551,5**	**7 982,5**	**8 067,6**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	-24 576,0	-3 569,0	85,1
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	-68,0	-31,0	1,1
в том числе:				
- Дотации	**7 599,4**	**7 599,4**	**4 030,3**	**4 030,3**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	0,0	-3 569,10	0,0

Наименование дохода	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Проект		
		2024 год	2025 год	2026 год
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	0,0	-46,97	0,0
- Субсидии	**28 528,1**	**3 952,1**	**3 952,2**	**4 037,3**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	-24 576,0	0,1	85,1
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	-86,1	0,00	2,1

В составе безвозмездных поступлений предусмотрены:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году в сумме 7 599,4 тыс. рублей, 2025-2026 годах в сумме 4 030,3 тыс. рублей, их доля составит 65,8%, 50,5% и 50% от общего объема безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения, соответственно;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2024-2025 годах в сумме 3 952,1 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 4 037,3 тыс. рублей, их доля в 20242025-2026 годах составит 34,2%, 49,5% и 50,0%.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в Проекте бюджета на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрены.

5. Анализ расходной части проекта бюджета Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Проектом бюджета Пестяковского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагаются к утверждению в расходной части бюджетные ассигнования (таблица №6):

Таблица №6

Наименование показателя	**2023 год**		**Проект бюджета**		
	уточненный план	**ожидаемое исполнение**	**2024 год**	**2025 год**	**2026 год**
РАСХОДЫ, тыс. руб.	**59 951,6**	**59 951,6**	**31 450,1**	**28 964,0**	**30 262,5**
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	0,0	-28 501,5	-2 486,1	1 298,5
относительная динамика к предыдущему году (%)	0,0	0,0	-47,5	-7,9	4,5

- на 2024 год в сумме 31 450,1 тыс. рублей, что на 28 501,5 тыс. рублей (47,5%) меньше уточненного объема утвержденных, а также ожидаемого исполнения на 2023 год расходов (59 951,6 тыс. рублей);

- на 2025 год в сумме 28 964,0 тыс. рублей, что на 2 486,1 тыс. рублей (7,9%) меньше по сравнению прогноза на 2024 год расходов;

- на 2026 год в сумме 30 262,5 тыс. рублей, что на 1 298,5 тыс. рублей или на 4,5% больше объема прогнозируемых на 2025 год расходов.

Положениями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8.6 статьи 8 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском городском

поселении установлено, что при формировании проекта бюджета городского поселения на очередной финансовый год и плановый период общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода предусматривается в объеме не менее 2,5 процента, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение).

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в Проекте решения о бюджете в составе расходов бюджета городского поселения предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы на 2025 год (первый год планового периода) в сумме 625,3 тыс. рублей, 2026 год (второй год планового периода) в сумме 1 311,3 тыс. рублей.

Указанные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не распределены, будут подлежать в дальнейшем распределению по конкретным направлениям с учетом приоритетов государственной политики.

5.1. Оценка структуры и направленности расходов

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемые расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьями расходов (муниципальным программам Пестяковского городского поселения), группам видов расходов классификации расходов бюджета Пестяковского городского поселения.

Структура и динамика расходов бюджета Пестяковского городского поселения по разделам, подразделам классификации расходов бюджета Пестяковского городского поселения приведены в Таблице №7.

Таблица №7

Наименование показателя	**Раз-дел**	**2022 год исполнение, тыс. руб.**	**2023 год (ожидаемое исполнение), тыс. руб.**	**Проект бюджета, тыс. руб.**		
				2024 год	**2025 год**	**2026 год**
Общегосударственные вопросы	**0100**	**1 312,2**	**1 650,0**	**1 325,1**	**1 329,7**	**1 329,7**
Темп роста, %		17,9	125,7	80,3	100,3	100,0
Удельный вес в общем объеме, %		*3,0*	*2,7*	*4,2*	*4,6*	*4,4*
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	**0300**	**119,5**	**66,5**	**192,2**	**123,8**	**123,8**
Темп роста, %		*132,2*	*55,6*	289,0	64,4	100,0
Удельный вес в общем объеме, %		*0,3*	*0,1*	*0,6*	*0,4*	*0,4*
Национальная экономика	**0400**	**15 874,3**	**8 978,0**	**6 982,5**	**6 758,4**	**6 467,2**
Темп роста, %		124,6	56,5	77,8	96,8	95,7
Удельный вес в общем объеме, %		*36,5*	*15,0*	*22,2*	*23,3*	*21,4*
Жилищно-коммунальное хозяйство	**0500**	**9 993,3**	**31 344,7**	**3 588,0**	**2 162,4**	**2 680,2**
Темп роста, %		75,9	313,7	11,4	60,3	124,0
Удельный вес в общем объеме, %		*23,0*	*52,3*	*11,4*	*7,5*	*8,9*
Культура, кинематография	**0800**	**16 101,0**	**17 219,1**	**19 251,3**	**17 853,4**	**18 239,3**

Наименование показателя	Раз-дел	2022 год исполнение, тыс. руб.	2023 год (ожидаемое исполнение), тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.		
				2024 год	2025 год	2026 год
Темп роста, %		116,9	107,0	111,8	92,7	102,1
Удельный вес в общем объеме, %		*37,0*	*28,7*	*61,2*	*61,6*	*60,3*
Социальная политика	**1000**	**92,5**	**167,0**	**111,0**	**111,0**	**111,0**
Темп роста, %		84,6	180,5	66,5	100,0	100,0
Удельный вес в общем объеме, %		*0,2*	*0,3*	*0,4*	*0,4*	*0,4*
Физическая культура и спорт		***0,0***	**526,3**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Темп роста, %		0,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Удельный вес в общем объеме, %		*0,0*	*0,1*	*0,0*	*0,0*	*0,0*
ИТОГО РАСХОДОВ		**43 492,8**	**59 951,6**	**31 450,1**	**28 338,7**	**28 951,2**
Темп роста, %		0,0	138,0	52,5	90,1	102,1
Условно утвержденные расходы		***0,0***	***0,0***	***0,0***	***625,3***	***1 311,3***
ВСЕГО РАСХОДОВ		**43 492,8**	**59 951,6**	**31 450,1**	**28 964,0**	**30 262,5**
Темп роста, %		0,0	138,0	52,5	92,0	104,5

Значительную часть расходов в 2024 году будут составлять расходы на «Культура, кинематография» в сумме 19 251,3 тыс. рублей или 61,2 % от всей суммы расходов бюджета.

Согласно Проекту бюджета планируется направить на расходы по разделам:

- *0100 «Общегосударственные расходы»* в 2024 году – 1 325,1 тыс. рублей или 4,2% от общего объема расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2023 года (1 650,0) на 324,9 тыс. рублей или на 19,7%, в 2025 году – 1 329,7 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 4,6 тыс. рублей или на 0,3 %, 2026 год аналогичен предыдущему году.

- *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* в 2024 году – 192,2 тыс. рублей 0,6% от общего объема расходов, что выше уровня ожидаемых расходов 2023 года (66,5) на 125,7 тыс. рублей или на 189,0%, в 2025 году – 123,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 68,4 тыс. рублей или на 35,8 %, 2026 год аналогичен предыдущему году

- *0400 «Национальная экономика»* в 2024 году – 6 982,5 тыс. рублей или 22,2% от общего объема расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2023 года (8 978,0) на 1 995,5 тыс. рублей или на 28,6%, в 2025 году – 6 758,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 224,1 тыс. рублей, в 2026 году – 6 467,25 тыс. рублей, что ниже уровня планового периода 2025 года на 291,2 тыс. рублей;

- *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* в 2024 году – 3 588 тыс. рублей или 11,4% от общего объема расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2023 года (31 344,7) на 27 756,7 тыс. рублей или на 88,5%, в 2025 году – 2 162,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 1 425,5 тыс. рублей, в 2026 году – 2 680,2 тыс. рублей, что выше уровня планового периода 2025 года на 517,8 тыс. рублей;;

- *0800 «Культура, кинематография»* в 2024 году – 19 251,3 тыс. рублей или 61,2% от общей суммы расходов, что выше уровня ожидаемых расходов 2023 года (17 219,1) на 2 032,2 тыс. рублей или на 11,8%, в 2025 году – 17 853,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 1 397,9 тыс. рублей, в 2026 году – 18 239,3 тыс. рублей, что выше предыдущего периода на 385,9 тыс. рублей;

- *1000 «Социальная политика»* в 2024-2025-2026 годах – 111 тыс. рублей или 0,4% от общей суммы расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2023 года (167,0) на 56,0 тыс. рублей или на 33,5%.

5.2. Анализ муниципальных программ Пестяковского городского поселения

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 6 муниципальных программ Пестяковского городского поселения.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ Пестяковского городского поселения на 2024-2026 годы приведено в таблице №8.

Таблица №8

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год		2025 год		2026 год	
		Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %
1	«Развитие культуры на территории Пестяковского городского поселения»	19 156,5	60,9	17 758,6	62,7	18 144,5	62,7
2	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Пестяковском городском поселении»	324,0	1,0	255,6	0,9	255,6	0,9
3	«Забота и внимание на территории Пестяковского городского поселения»	75,0	0,2	75,0	0,3	75,0	0,3
4	«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Пестяковском городском поселении»	10 450,5	33,2	8 926,8	31,5	9 153,4	31,6
5	«Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и градостроительной деятельностью на территории Пестяковского городского поселения»	340,0	1,1	214,0	0,8	214,0	0,7
6	«Организация деятельности органов местного самоуправления Пестяковского городского поселения»	1 104,1	3,5	1 108,7	3,9	1 108,7	3,8
Всего расходов в рамках муниципальных программ Пестяковского городского поселения		**31 450,1**	100,0	**28 338,7**	100,0	**28 951,2**	100,0

Проектом решения о бюджете планируются принятие расходных обязательств на финансовое обеспечение 6 муниципальных программ Пестяковского городского поселения:

в 2024 году - с общим объемом финансирования в сумме 31 450,1 тыс. рублей, что составляет 100% в общем объеме расходов;

в 2025 году - с общим объемом финансирования в сумме 28 338,7 тыс. рублей, что составляет 100% в общем объеме планируемых к распределению расходов;

в 2026 году - с общим объемом финансирования в сумме 28 951,2 тыс. рублей, что составляет 100% в общем объеме планируемых к распределению расходов.

Анализ бюджетных ассигнований, направленных на ресурсное обеспечение муниципальных программ, произведен на основании паспортов проектов муниципальных программ, представленных в Совет Пестяковского городского поселения одновременно с проектом бюджета.

Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

6. Анализ и оценка источников финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

7. Выводы

1. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам проект бюджета по составу и содержанию соответствует требованиям ст. ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ:

- по размеру резервного фонда Администрации Пестяковского городского поселения (пункт 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ);
- по общему объему условно утверждаемых расходов (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ).

Предоставление муниципальных гарантий и привлечение заемных средств, в предстоящем бюджетном цикле не планируется.

3. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов), учтены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении Проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго планового периода.

4. Основные характеристики Проекта бюджета, к которым в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодека РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета прогнозируются:

<u>- на 2024 финансовый год:</u>

- по доходам – в сумме 31 450,1 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления– 11 551,5 тыс. руб.,
- по расходам – в сумме 31 450,1 тыс. руб.,
- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

<u>- на плановый период 2025 года:</u>

- по доходам – в сумме 28 964,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 7 982,5 тыс. руб.,

- по расходам - в сумме 28 964,0 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

- на плановый период 2026 года:

- по доходам – в сумме 30 262,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 8 067,6 тыс. руб.,

- по расходам - в сумме 30 262,5 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

5. Показатели Проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодеком РФ принципам сбалансированности бюджета (статья Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного кодекса РФ).

Исполнение доходной части бюджета Пестяковского городского поселения исчисленной в сумме 31 450,1 тыс. руб. на 2024 год планируется обеспечить на 60,9% за счет средств налоговых доходов, на 36,7 % за счет средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

6. Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета на 2024-2026 годы остается сохранение программного принципа планирования расходов в разрезе 6 муниципальных программ, на которые в 2024 году предусмотрено 31 450,1 тыс. рублей.

7. Представленный проект Решения Совета Пестяковского городского поселения «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, федеральным законам, Положению о бюджетном процессе в Пестяковском городском поселении, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений и может быть рекомендован к утверждению Советом Пестяковского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района **О. А. Зыкова**

Инспектор Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района **О. А. Болобина**