



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

р.п. Павловка

28.11.2023

Заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования «Холстовское сельское поселение на 2024 год и на период 2025-2026 гг.»

Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов МО Холстовское сельское поселение «О бюджете муниципального образования Холстовское сельское поселение на 2024-2026 гг.» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Ульяновской области, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Павловский район» и иными нормативно-правовыми актами.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения соответствуют требованиям **статьи 184.2 Бюджетного кодекса** Российской Федерации.

Состав показателей, представленных в проекте решения «О бюджете муниципального образования Холстовское сельское поселение на 2024-2026 годы» соответствует требованиям **статьи 184.1 Бюджетного кодекса** Российской Федерации.

Анализ показателей доходов и расходов проекта решения проведён в сравнении с показателями Отчёта об исполнении бюджета МО Холстовское сельское поселение за 2022 год, решением Совета депутатов МО Холстовское сельское поселение «О бюджете муниципального образования Холстовское сельское поселение на 2023 год» с учётом внесенных изменений.

Проект бюджета разработан на трехлетний период.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Холстовское сельское поселение на 2024-2026г.

В соответствии с постановлениями администрации МО Холстовское сельское поселение от 31.10.2023 г. № 19 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики МО Холстовское сельское поселение на 2024-2025 гг.», определены основные приоритеты бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

Основным приоритетом налоговой политики сельского поселения на 2024 год, как и в предыдущие годы, остается рост доходов бюджета МО Холстовское сельское поселение за счет налоговых поступлений.

В комплекс мер по увеличению доходной части бюджета включены мероприятия:

- мобилизация резервов и проведение работы по увеличению доходной части бюджета муниципального образования;
- проведение месячника налоговой помощи и финансовой грамотности.
- проведение работы по оформлению ранее учтенных земельных участков и объектов капитального строительства в собственность физических лиц с целью пополнения реестра прав на недвижимое имущество.
- мониторинг эффективности налоговых льгот и их оптимизация.
- повышение ответственности по контролю за полным и своевременным поступлением налогов и сборов в местный бюджет и проведение работы по сокращению задолженности.

Основными направлениями бюджетной политики в 2024 году будут являться сохранение социальной и финансовой стабильности, направление расходов на финансирование действующих расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов, создание благоприятных условий для субъектов малого и среднего

предпринимательства, создание условий для устойчивого социально-экономического развития поселения.

Следует отметить, что основная доля расходов бюджета это заработная плата, что составляет 42,3 процента, бюджетные средства на исполнение полномочий в области культуры в сумме 1300,0 тыс. руб. (18,1 процентов) будут перечислены муниципальному району.

**Основные характеристики бюджета
муниципального образования Холстовское сельское поселение
на 2023-2025 гг.**

Проектом бюджета на 2024 год доходы запланированы в сумме 7171,2 тыс. руб., расходы – 7171,2 тыс. руб., дефицит бюджета прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей. На 2025 год доходы запланированы в сумме 5934,8 тыс. руб., расходы в сумме 5934,8 тыс. руб.; в 2026 году планируется поступление доходов в сумме 5960,7 тыс. руб., расходы составят 5960,7 тыс. руб.

Прогноз поступления доходов в бюджет МО Холстовское сельское поселение на 2024 год сформирован с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ульяновской области.

Структура доходной части бюджета МО Холстовское сельское поселение на 2024-2026 годы выглядит следующим образом:

Таблица 1. тыс. руб.

Наименование показателей	Исполнение 2022 год		Оценка ожидаемого исполнения 2023 года		Проект 2024 год		Проект 2025 год	Проект 2026 год
	сумма	доля, %	Сумма	Доля, %	сумма	доля, %	сумма	сумма
<i>Собственные доходы, в том числе:</i>	1023,5	20,3	450,0	9,0	1178,5	16,4	1205,6	1231,5
- налоговые	905	18,0	337,0	6,8	1076,5	15,0	1103,6	1129,5
- неналоговые	118,5	0,4	113,0	2,3	102	1,4	102	102
Безвозмездные поступления	4015,3	79,7	4529,6	91,0	5992,7	83,6	4729,2	4729,2
Всего доходов	5038,8	100,0	4979,6	100,0	7171,2	100,0	5934,8	5960,7

В 2024 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 16,4 процента, безвозмездных поступлений – 83,6 процента.

Собственные доходы бюджета МО Холстовское сельское поселение в 2024 году планируются в сумме 1178,5 тыс. руб., что выше оценки ожидаемого поступления в 2023 году на 728,5 тыс. руб.

**Информация
о доходах бюджета муниципального образования Холстовское сельское поселение
на 2024 год**

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование показателя	Отчет 2022 год	Ожидаемое исполнение в 2023 г.	Прогноз бюджета на 2024 год	Темп роста 2024 года к 2023 году, %
Налоговые доходы	905	337,0	1076,5	319,4
Налог на доходы физ. лиц	282,9	330,0	343,5	104,1
Налог на имущество физических лиц	69,2	33,2	85,0	256,0
Земельный налог	241,8	250,0	545,0	218,0
Государственная пошлина	10,1	4,0	3,0	75,0

Единый сельскохозяйственный налог	337,0	30,4	100,0	329,0
Задолженность и перерасчет по отмененным налогам и сборам	-36,0	-310,6	-	-
Неналоговые доходы	118,5	113,0	102,0	90,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	110,2	113,0	102,0	90,3
Прочие неналоговые доходы	8,3	-	-	-
ИТОГО налоговых и неналоговых доходов	1023,5	450,0	1178,5	261,9

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 1076,5 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 15,0 процентов.

Основными источниками налоговых поступлений в 2024 году являются:

– налог на доходы физических лиц – 343,5 тыс. руб., или 29,1 процента от общего объема собственных средств;

– земельный налог – 545,0 тыс. руб., или 46,2 процента от общего объема собственных доходов.

При прогнозе поступлений НДФЛ были учтены следующие факторы: фактическое поступление налога в 2022 году, налоговые ставки, установленные НК РФ, стандартные налоговые вычеты, прогнозные показатели темпа роста фонда заработной платы на 2024 год, а также норматив отчислений в бюджеты поселений доходов от федеральных налогов и сборов, который в 2024 году составит 2,0 процента.

В соответствии с Законом Ульяновской области «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» № 142-ЗО дополнительный норматив отчисления НДФЛ, подлежащего зачислению в областной бюджет, составляет 5,0 процента.

Поступление налога на имущество физических лиц на 2024 год планируется в объеме 85,0 тыс. руб., темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит 256,0 процентов. План формировался на основании данных УФНС России по Ульяновской области, прогнозных данных по вводу жилья и увеличению доли оформленных объектов налогообложения. Ставка по налогу на имущество физических лиц на 2024 год установлена решением Совета депутатов МО Холстовское сельское поселение №165 от 15.11.2017 года.

Поступление земельного налога в 2024 году планируется в сумме 343,5 тыс. руб. План формировался на основании данных УФНС России по Ульяновской области, данных о переоценке кадастровой стоимости земельных участков, фактического поступления за 2022 год и прогноза 2023 года. Ставка земельного налога на 2024 год установлена решением Совета депутатов МО Холстовское сельское поселение № 114 от 22.11.2021 года.

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2024 год прогнозируется в сумме 100,0 тыс. руб. Единый сельскохозяйственный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 30,0 процентов.

Поступление государственной пошлины в 2024 году планируется в сумме 3,0 тыс. руб. Государственная пошлина взимается за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления МО Холстовское сельское поселение.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2024 год планируются сумме 102,0 тыс. руб. и представлены в проекте бюджета МО Холстовское сельское поселение доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в частности доходами от сдачи имущества в аренду.

Безвозмездные поступления

В проекте бюджета муниципального образования Холстовское сельское поселение на 2024 год раздел «Безвозмездные поступления» сформирован в сумме 5992,7 тыс. руб. Бюджетом МО Холстовское сельское поселение на 2024 год запланировано поступление:

- дотаций бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 3516,3 тыс. руб.;
- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 120,8 тыс. руб.
- субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 0,6 тыс. руб.;
- иных межбюджетных трансфертов из бюджета района на осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения 375,0 тыс. руб.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Проектом решения «О бюджете МО Холстовское сельское поселение на 2024-2026гг.» на исполнение расходных обязательств в 2024 году бюджетные ассигнования планируются в объёме 7171,2 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году будут занимать разделы: «Общегосударственные вопросы» – 29,6 процентов, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 29,5 процентов, «Культура, кинематография и средства массовой информации» - 18,1 процентов.

Структура расходов бюджета МО Холстовское сельское поселение в 2022-2024 годах по разделам функциональной классификации расходов представлена в таблице 3.

Структура расходов бюджета в 2022 -2024 годах по разделам функциональной классификации расходов

Таблица 3.
тыс. руб.

Наименование раздела	исполнено за 2022 год	Ожидаемое исполнение 2023 года	План 2024 года	Структура расходов бюджета 2024г.
1	2	3	4	5
0100 Общегосударственные вопросы	2378,8	2510,7	2122,6	29,6
0200 Национальная оборона	125,1	109,4	120,8	1,7
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	830,9	942,7	1070,1	14,9
0400 Национальная экономика	400,0	450,0	375,0	5,2
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	248,4	296,3	2118,7	29,5
0800 Культура, кинематография, средства массовой информации	1100,0	1300,0	1300,0	18,1
1000 Социальная политика	92,0	269,9	64,0	0,9
Итого	5175,2	5879,0	7171,2	100,0

0100 «Общегосударственные вопросы»

В проекте решения расходы бюджета муниципального образования по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы запланированы в 2024 году в сумме 2000,6 тыс. руб.

Расходы предусмотрены по подразделам:

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 2,0 тыс. руб. Средства будут направлены на финансовое обеспечение осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 2110,0 тыс. руб., в том числе на содержание аппарата управления - 1497,0 тыс. руб., фонд оплаты труда и страховые взносы Главы администрации МО Холстовское сельское поселение 613 тыс. руб. Фонд оплаты труда и страховые взносы сотрудников аппарата управления администрации МО Холстовское сельское поселение запланирован в сумме 1329,0 тыс. руб. Средства на выплату заработной платы, в связи с недостаточным финансированием заложены на 11 месяцев.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» бюджетные ассигнования заложены в сумме 10,0 тыс. руб., что составляет 0,9 процентов от величины собственных доходов.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» прогноз составил 0,6 тыс. руб. Средства предусмотрены на реализацию функций на осуществление государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 0,6 тыс. руб.

0200 «Национальная оборона»

В проекте решения о бюджете расходы по разделу «Национальная оборона» составят в 2024 году 120,8 тыс. руб. По данному разделу запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Финансирование идет на оплату труда работника военно-учетного стола и страховых взносов на выплаты по оплате труда.

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В проекте решения о бюджете расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составят в 2024 году 1070,1 тыс. руб. Средства запланированы на обеспечение пожарной безопасности в сумме 1070,1 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда и страховые взносы запланированы в сумме 965,0 тыс. руб., расходы на приобретение товаров, работ, услуг составят 105,1 тыс. руб. Финансирование оплаты труда предусмотрено на 11 месяцев.

0400 «Национальная экономика»

В проекте решения о бюджете расходы по разделу «Национальная экономика» составят в 2024 году 375,0 тыс. рублей. Средства будут направлены на реализацию Муниципальной программы по развитию сети автомобильных дорог местного значения на территории муниципального образования «Павловский район на 2021-2025гг.».

0500 Жилищно-коммунальное хозяйство

Расходы по разделу 0500 на 2024 год проектом решения предусмотрены в сумме 2118,7 тыс. руб.

В составе расходов по разделу 0500 предусматриваются расходы только по подразделу **0503 «Благоустройство»** в сумме 2118,7 тыс. руб., средства будут направлены на аренду световых опор на сумму 86 тыс. руб., на уличное освещение на сумму 255,0 тыс. руб., на прочие мероприятия по благоустройству поселения (приобретение венков к памятникам погибшим в годы ВОВ, косметический ремонт памятников) на сумму 10,0 тыс. руб., на обеспечение комплексного развития сельских территорий на сумму 1767,7 тыс. руб.

0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»

Расходы по разделу 0800 на 2024 год проектом решения предусмотрены в сумме 1300,0 тыс. рублей. В составе расходов по разделу 0800 предусматриваются расходы только по подразделу **0801 «Культура»**. Бюджетные средства в сумме 1300,0 тыс. руб. будут направлены в бюджет муниципального образования «Павловский район» для финансового обеспечения полномочий в соответствии с заключенными соглашениями. Финансирование учреждений культуры будет осуществляться из бюджета МО «Павловский район».

1000 «Социальная политика»

В проекте решения на 2024 год расходы по разделу «Социальная политика» предусмотрены в сумме 64,0 тыс. руб.

Расходы предусмотрены по подразделам:

1001 – «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 59,0 тыс. руб. на выплату пенсий муниципальных служащих.

1003 – «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования запланированы в сумме 5,0 тыс. руб. на участие в акции «Помоги собраться в школу».

Таким образом, из общей суммы (7171,2 тыс. руб.) запланированных бюджетных расходов:

- 3027,8 тыс. руб. (42,2 процента) будет направлено на заработную плату и начисления на оплату труда;
- 2768,3 тыс. руб. – на приобретение товаров, работ, слуг для нужд муниципального образования;
- 1302,0 тыс. руб. будет перечислено в бюджет муниципального образования «Павловский район» в виде межбюджетных трансфертов для исполнения переданных полномочий;
- 10,0 тыс. руб. – резервный фонд;
- 4,0 тыс. руб. – на оплату налогов и других обязательных платежей;
- 59,0 тыс. руб. на пенсионное обеспечение муниципальных служащих.

Бюджет муниципального образования Холстовское сельское поселение на 2024 год спланирован без дефицита.

Состав источников финансирования дефицита бюджета отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Муниципальный долг муниципального образования на 2024 год проектом решения не предусматривается.

Выводы

1. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Состав показателей, представленных в проекте решения «О бюджете муниципального образования «Холстовское сельское поселение» на 2024-2026гг.», соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Проектом бюджета на 2024 год доходы запланированы в сумме 7171,2 тыс. руб., расходы – 7171,2 тыс. руб.
4. Налоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 1076,5 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 15,0 процентов.
5. Неналоговые доходы на 2024 год планируются сумме 102,0 тыс. руб. и представлены в проекте бюджета МО Холстовское сельское поселение доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в частности доходами от сдачи имущества в аренду.
6. В проекте бюджета муниципального образования Холстовское сельское поселение на 2024 год раздел «Безвозмездные поступления» сформирован в сумме 5992,7 тыс. руб.
7. Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2024 году будут занимать разделы: «Общегосударственные вопросы» – 29,6 процентов, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 29,5 процентов, «Культура, кинематография и средства массовой информации» - 18,1 процентов.

8. Бюджет муниципального образования Холстовское сельское поселение на 2024 год является дотационным более чем на 80,0 процентов. Финансовая помощь поступает с районного фонда поддержки поселений.

Предложения

1. Администрации МО Холстовское сельское поселение в целях повышения собственных доходов осуществлять работу по следующим направлениям:
- повышение собираемости налогов;
 - оформление в муниципальную собственность невостребованных земельных паев;
 - выявление субъектов предпринимательства работающих без регистрации и использующих труд наемных работников без соответствующей регистрации в УФНС и принятие соответствующих мер.
2. Вынести проект бюджета МО Холстовское сельское поселение на 2024 год и на период 2025-2026 гг. на заседание Совета депутатов муниципального образования для рассмотрения.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
МО «Павловский район»**

Н.Ю. Балашова