

Контрольно-счетный орган
муниципального района «Хилокский район»

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9

тел. 21-6-11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 21/01-08 КСО

на проект решения Совета городского поселения «Хилокское»
«О бюджете городского поселения «Хилокское» на 2024 год и плановый период
2025-2026гг»

21 ноября 2023 года

г.Хил

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район» на проект решения Совета поселения «О бюджете городского поселения «Хилокское» на 2024 год и плановый период 2025-2026гг» (дал Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», положением «О Контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район»», решениями Совета городского поселения «Хилокское», Соглашением № 2 от 24 января 2023 года «О передании полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 21/01-08 КСО

на проект решения Совета городского поселения «Хилокское»
«О бюджете городского поселения «Хилокское» на 2024 год и плановый период
2025-2026гг»

1. Общие положения

Совет городского поселения «Хилокское» направил проект решения Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район», экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 09 ноября 2023 года.

Публичные слушания назначены на 14 ноября 2023 года решением Совета городского поселения «Хилокское» № 51 от 02.11.2023 года.

При подготовке заключения Контрольным органом проведен анализ положений, сформулированных в основополагающих для составления Проекта бюджета документах:

- положений, изложенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года (дал Послание Президента РФ);

- основных направлений бюджетной и налоговой политики городского поселения «Хилокское» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- прогноза социально-экономического развития городского поселения «Хилокское» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с п.1 ст.184(1) Бюджетного кодекса РФ, ст.3 Положения о бюджетном процессе городского поселения, утвержденного Советом городского поселения «Хилокское» 02.06.2016 г. №46 (далее - Положение о бюджетном

процессе) от 09 ноября 2023 года.

Публичные слушания назначены на 14 ноября 2023 года решением

процессе городского поселения) в проекте бюджета определены основные характеристики бюджета поселения на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Проектом решения о бюджете установлены:

перечень главных администраторов доходов бюджета;
перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год;

ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год;

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году;

объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году;

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

верхний предел муниципального внутреннего долга;

источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год.

Одновременно с проектом бюджета администрацией поселения представлен пакет документов и материалов, являющийся неотъемлемой частью бюджета:

основные направления бюджетной, налоговой политики;

предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского поселения за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

пояснительная записка к проекту бюджета;

оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

реестр источников доходов бюджета;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

Перечень и содержание документов и материалов, представленные одновременно с проектом бюджета городского поселения, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п 53 Положения о бюджетном процессе городского поселения.

Представленная пояснительная записка к проекту бюджета не раскрывает сути основных параметров бюджета в детализации составляющих доходной и расходной частей бюджета, не содержит развернутую характеристику целей и основных положений предлагаемого к рассмотрению проекта бюджета, к которым относятся все основные параметры бюджета поселения (доходы, расходы, дефицит (профицит), и т.п.).

расходы, мин
основны
расходы
3

В соответствии со ст.36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти и Положения о бюджетном процессе городского поселения проект бюджета на 2024 год и плановый период 205-2026 т года размещен на официальном сайте городского поселения 02.11.2023 года.

2. Прогноз социально-экономического развития

Распоряжением администрации городского поселения от 23.10.2023 года № 108 утвержден прогноз социально-экономического развития городского поселения «Хилокское» для обоснования бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогноз социально-экономического развития поселения разработан формально, без учета тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указами Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Контрольно-счетный орган отмечает, что в утвержденном прогнозе отсутствует информация о возможности достижения установленных целей и показателей в указанный срок, в том числе по таким актуальным направлениям развития, как развитие отраслей социальной сферы, улучшение безопасности и качество автомобильных дорог, увеличение объемов жилищного строительства, снижение уровня бедности, устойчивого развития человеческого капитала и т.д.

В прогнозе СЭР городского поселения «Хилокское» определены следующие показатели:

Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» планируется в 2024 году в сумме 199,0 млн. рублей со снижением к оценке 2023 года на 41,8%.

Ситуация на потребительском рынке характеризуется ростом оборота розничной торговли. Оборот розничной торговли в 2023 году составит по оценке 618,9 млн. рублей. В 2024 году объем данного показателя прогнозируется с ростом до 85,4 млн. рублей, в 2025 году показатель планируется в размере 752,3 млн. рублей.

Темп роста оборота общественного питания в 2024 году к 2023 году (ожидаемое) составит 13,0 млн. рублей.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируются на 2024 год в сумме 4331.9 млн. рублей, с увеличением к 2022 году на 71,1%, к 2023 году (ожидаемое) – 65,5%.

Протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности поселения в 2024 году останется на уровне 2022 и 2023 годов в сумме 97,79 километров.

В нарушении статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в план СЭР городского поселения на 2024 год не включены показатели:

- Фонд заработной платы работников поселения,

- Среднесписочная численность работников; или;
- Среднемесячная заработная плата в поселении;

В нарушении пункта 15 Положения о бюджетном процессе городского поселения «Хилокское» к прогнозу СЭР не прилагается пояснительная записка.

3. Общая характеристика проекта Решения о бюджете на 2024 год

В соответствии ст.169 Бюджетного кодекса РФ, п.12 Положения о бюджетном процессе городского поселения проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития.

В предложенных основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов четких механизмов по формированию проекта бюджета поселения на очередной год и плановый период не прослеживается. В целом анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения показал недостаточную проработку документа на предмет реализации в нем основных положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.02.2023г.

Проект бюджета городского поселения составлен на три года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ. В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета: общий объем доходов, расходов бюджета. Бюджет на 2024 год принимается бездефицитным.

Основные показатели проекта бюджета, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице:

Показатели	2022 год Исполнено	2023 год			Проект 2024 год
		Первоначально утверждено решением о бюджете	Утвержденные бюджетные назначения	2023 год Ожидаемое	
Доходы	144899,0	60578,1	202895,4	206055,5	63348,6
в том числе налоговые и неналоговые	53208,9	59029,9	59029,9	62390,0	61865,2
Безвозмездные поступления	91690,1	1548,2	143865,5	143665,5	1483,4
Расходы	143478,7	60578,1	205588,7	166362,2	63348,6
Дефицит (-)	-1420,3	0	2693,3	-396933,3	0
Профицит(+)					

При подготовке настоящего Заключения проведен анализ показателей проекта бюджета на 2024 год относительно фактического поступления 2022 - 2023 годов и оценки выполнения за 2023 год.

В результате установлено:

Показатели	2022 год	2023 год	Проект 2024 год
Доходы	144899,0	202895,4	206055,5
Расходы	143478,7	205588,7	166362,2
Дефицит (-)	-1420,3	2693,3	-396933,3
Профицит(+)			

При подготовке настоящего Заключения проведен анализ показателей 5
практик 2022 года относительно фактического поступления 2022 -
2023. **Общий объем доходов в 2024 году планируется в сумме 63348,6 тыс. руб.**
со снижением на 69,2% (-142706,9 руб.) к уровню ожидаемого поступления до-
ходов 2023 года. В сравнении с 2022 годом наблюдается снижение на 56,3% (-
81550,4 тыс. руб.).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета по-
селения составляет в 2022 году 63,3%, 2023 году (ожидаемое) – 69,7%, 2024
году- 2,3%. Снижение обусловлено тем, что в предыдущие периоды в бюджет
поселения поступали дополнительно субсидии и иные межбюджетные транс-
ферты.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2024 году планируется с уве-
личением к исполнению 2022 года на 16,3% (+8656,3 тыс.руб.), к ожидаемому
поступлению доходов 2023 года со снижением на 0,8% (-524,8 руб.).

Расходы бюджета планируются в сумме 63348,6 тыс.руб. со снижением
относительно ожидаемых расходов 2023 года на 61,9% (-103013,6 тыс.
руб.), к исполнению 2022 года на 55,8% (-80130,1 тыс.руб.).

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отра- жения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений

Состав источников поступлений в бюджет поселения на 2024 год опреде-
лен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными
бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством За-
байкальского края. При подготовке проекта бюджета также учтены материалы,
входящие в состав проекта закона о бюджете муниципального района на 2024
год и плановый период; данные характеризующие ситуацию с поступлением
доходов в бюджет поселения в текущем году и предшествующие годы.

Объемы межбюджетных трансфертов, определены проектом решения Со-
вета района «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024
год и плановый период 2025-2026 годов»
относительно ожидаемых расходов 2023 года на 61,9% (-103013,6 тыс.
руб.) к исполнению 2022 года на 55,8% (-80130,1 тыс.руб.)

Структура доходов бюджета городского поселения

В представленном проекте решения о бюджете на 2024 год предлагается
установить общий объем доходов бюджета поселения в размере **63348,6 тыс.
руб.**, в том числе: собственные доходы поселения составят – 61865,2 тыс.руб.
(97,7% от общей суммы доходной базы), финансовая помощь из бюджетов
другого уровня составляет 1483,4 тыс.руб. (2,3% от общей суммы доходной
базы).

По сравнению с исполнением бюджета по доходам 2022 года доходная
часть бюджета городского поселения на 2024 год в целом уменьшится на
81550,4 тыс.руб., в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года доходы плани-
руются со снижением на 142706,9 тыс.руб., в результате снижения объема без-
возмездных поступлений.

Объемы межбюджетных трансфертов, определены проектом решения Со-
вета района «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024
год и плановый период 2025-2026 годов».

81530,4 тыс.руб., в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года доходы планируются со снижением на 142706,9 тыс.руб., в результате снижения объема без-

Налоговые доходы в бюджете поселения на 2024 год планируются в сумме 60725,2 тыс.рублей, со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 0,8% (-524,8тыс.руб.).

Неналоговые доходы в бюджете поселения планируются в сумме 1140,0тыс.руб. со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 65,2% (-21140,0 тыс. руб.).

В 2024 году в структуре **налоговых доходов** налог на доходы физических лиц составляет 72,4%; акцизы -11,2%; налоги на имущество - 5,6%, земельный налог -10,7%; **неналоговых доходов** - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 84,2%, доходы от продажи имущества составляют 15,8%.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Расчет произведен с учетом норм и положений главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с частью 1 статьи 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании бюджета городского поселения установлен **норматив зачисления налоговых доходов от налога на доходы физических лиц в размере 10% от суммы налога.** Бюджет поселения планируется в сумме 1140,0 тыс.рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет поселения в 2024 году, определена в сумме 44000,0 тыс.рублей на уровне 2020 года, со снижением к 2019 году на 21,5% (-7776,8 руб.), к ожидаемому уровню поступлений 2023 года со снижением на 2,2% (-1000,0 тыс.руб.).

Контрольно-счетный орган муниципального района считает, что имеются резервы пополнения доходной части бюджета за счет увеличения МРОТ с 1 января 2024 года.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ),

Расчет **РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Расчет поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, произведен на основании главы 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса РФ.

Пунктом 3 статьи 3 проекта Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" установлен дифференцированный норматив отчислений от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных, (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Забайкальского края в размере 20,0003%, в том числе:

городское поселение "Хилокское" 0,1549%.

Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных

дорог общего пользования, местного значения соответствующих муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности.

Объем поступлений налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в проекте бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 6825,2 тыс.рублей с ростом к 2022 году на 8,7% (+99,9 тыс.руб.руб.), к ожидаемому уровню поступлений за 2023 год на 5,0% (+325,2тыс. руб.).

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

К имущественным налогам относятся налоги на имущество физических лиц, земельный налог с физических лиц и земельный налог с организаций.

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на имущество в бюджет городского поселения составит в 2024 году 9900,0 тыс. рублей.

Расчет поступлений налога на имущество физических лиц произведен на основании главы 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ.

Сумма налога на имущество физических лиц рассчитана с учетом отчислений в доход поселения по нормативу 100% в соответствии со ст. 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит на 2024 год 3400,0тыс.руб.

В сравнении с 2022 годом наблюдается рост прогнозируемого поступления налога в 2024 году на 18,9% (+542,8тыс.руб.); с 2023 г на 7,9% (+250,0тыс. руб.).

Расчет поступлений земельного налога произведен на основании главы 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса РФ.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет поселения составляет 100% согласно ст. 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступление земельного налога в 2024 году составит 6500,0тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом наблюдается рост на 8,5% (+508,0тыс.руб.); с прогнозируемым в 2023 г. наблюдается снижение на 1,5% (-100,0тыс. руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024 год прогнозируются в сумме 960,0тыс. рублей со снижением к 2022 году на 6,6% (-60,2 руб.). К ожидаемой оценки 2023 года доходы планируются 100%.

Доходы от продажи материальных активов планируются в сумме 89,0тыс.руб.

Нормативы отчислений неналоговых доходов в бюджет городских и сельских поселений определены ст. 62 Бюджетного Кодекса РФ.

Формирование областного нештатного дохода в бюджет городского поселения. В целях обеспечения полноты сборов доходов от управления собственностью района, администрирование доходов от собственности возложено на администрацию района.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

В целях обеспечения сбалансированности бюджета городского поселения, проектом Решения о бюджете согласно Проекту решения Совета муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановые периоды 2025-2026 годов" предусматривается предоставление из бюджета района безвозмездные поступления в объеме 1483,4 тыс. рублей, что ниже объема 2022 года на 90206,7 тыс. рублей или на 98,4%, и ниже ожидаемого поступления 2023 года на 98,9% или 142182,1 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов уменьшится за счет выделения в 2022-2023 годах дополнительного объема средств из федерального, краевого и районного бюджетов.

В 2024 году объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности запланирован в сумме 1464,6 тыс. рублей, со снижением к 2022 году на 5,3% (-82,2 тыс. руб.).

Дотация из средств краевого бюджета рассчитана в соответствии с проектом Закона Забайкальского края о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджету городского поселения в 2024 году не предусмотрены.

Субвенции на 2024 год предусмотрены на выполнение передаваемых полномочий в сумме 18,8 тыс. рублей со снижением к 2022 году на 11,7% (+2,5 тыс. руб.).

Субсидии, иные межбюджетные трансферты в проекте решения о бюджете в 2024 году не предусмотрены.

5. Оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета

В соответствии со ст.65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов Проекта бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными разграничением полномочий, установленным законодательством РФ для органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств местного бюджета.

Структура расходов бюджета городского поселения на 2024 год состоит из 8 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Главным распорядителем бюджетных средств поселения в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год является администрация го-

родского поселения «Хилокское».

Общая сумма расходов на 2024 год бюджета поселения запланирована в сумме **63348,6 тыс. рублей**.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

- на оплату труда работников бюджетной сферы, начисления на оплату труда в размере 30% от фонда оплаты труда, на оплату коммунальных услуг, согласно лимитов, отраженных в заключенных договорах на оказание услуг.

В расходной части бюджета поселения не приняты обязательства:

- по увеличению с 1 января 2024 года работникам органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, к которым в соответствии с трудовым законодательством не предъявляются требования к наличию профессионального образования, увеличения на 8,5% размера заработной платы. (Федеральный закон "О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края» от 25.10.2023 N 223933К).

- по увеличению с 1 февраля 2024 года на 3% размеры окладов (должностных окладов) ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края (Федеральный закон "О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края» от 25.10.2023 N 223933К).

- по увеличению с 1 июня 2024 года на 4,5% размеры окладов (должностных окладов) ставок заработной платы работников, органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края (Федеральный закон "О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края» от 25.10.2023 N 223933К).

- по увеличению бюджетных ассигнований на коммунальные услуги с учетом индексации согласно индексам дефляторам, предоставленным Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края, с 1 июля 2024 года.

Объем финансовых средств, предусмотренный проектом бюджета на исполнение расходных обязательств, в процентах от потребности по разделам приведен в следующей таблице:

Раздел	Наименование раздела функциональной классификации расходов	Исполнение 2022 года, руб.	Ожидаемая оценка 2023 года	утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Проект бюджета - всего, руб.	% от утв. назначений
01	Общегосударственные вопросы	20314,7	14702,6	19746,1	22156,5	112,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	137,1	482,0	650,0	300,0	76,9

03	Национальная безопасность	137,1	82,0	650,0	300,0	76,9
04	Национальная экономика	69076,0	5728,6	38708,1	6825,2	17,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	39265,9	128876,9	128876,9	16621,9	12,9
08	Культура, кинематография	1490,1	1400,0	1400,0	1300,0	92,8
10	Социальная политика	1188,7	1300,0	1300,0	1400,0	107,7
11	Физическая культура и спорт	7894,6	9899,9	9899,9	10700,0	108,1
14	Межбюджетные трансферты	4111,6	3972,0	3972,0	4045,0	104,1
	ИТОГО	143478,7	166362,2	204553,2	63348,6	30,9

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2024 году имеют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 34,9%, Жилищно-коммунальное хозяйство» - 26,2%, Физическая культура и спорт - 16,9%, «Национальная экономика» - 10,8%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составляют - 6,5%, «Социальная политика» - 2,2%, «Культура, кинематография» - 2,0%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8%.

Структура расходов бюджета соответствует основным полномочиям городского поселения, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В соответствии с приложениями № 8,9 к проекту Решения о бюджете на 2024 год расходные обязательства определяются по следующим разделам:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на осуществление общегосударственных вопросов предусмотрены в сумме 22156,5 тыс.рублей, что составляет 112,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. В сравнении с 2022 г. наблюдается рост расходов по данному разделу на 9,1% (+841,8тыс. руб.). В сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года расходы по данному разделу запланированы также с ростом на 50,7% (7452,9тыс.руб.).

Расходы на функционирование системы исполнительной власти сформированы в соответствии с методикой расчета нормативов на содержание лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, лиц, замещающих иные должности в органах местного самоуправления городского поселения «Хилокское».

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

Расходы в сумме 1647,6тыс.рублей предусмотрены на содержание главы городского поселения с ростом к 2022 году на 21,9% (+295,8тыс. руб.), и к ожидаемой оценке 2023 года с ростом на 15,1% (+216,8 руб.).

0103 «Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

Расходы на осуществление общегосударственных вопросов предусмотрены в сумме 22156,5 тыс.рублей, что составляет 112,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. В сравнении с 2022 г. наблюдается рост расходов по данному разделу на 9,1% (+841,8тыс. руб.). В сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года расходы по данному разделу запланированы также с ростом на 50,7% (7452,9тыс.руб.).

расходами на содержание законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации в 2022 году на 21,9% (+290,8 тыс. руб.), и к ожидаемой оценке 2023 года с ростом на 15,1% (+216,8 руб.).

0103 «Функционирование законодательных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»
Расходы в сумме **1338,4 тыс. рублей**, предусмотрены на содержание председателя Совета городского поселения с ростом к 2022 году на **161,1%** (+825,9 тыс. руб.), и к ожидаемой оценке 2023 года с ростом на **42,8%** (+401,6 руб.).

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Запланированы расходы на текущее содержание администрации поселения в сумме **9534,9 рублей** с ростом в сравнении с 2022 годом на **32,4%** (+2335,7 руб.) и с оценкой 2023 года на **86,0%** (+4324,6 руб.).

0113 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы в сумме **9335,6 рублей**. Расходы снизились в сравнении с 2022 годом на **11,2%** (-1182,9 тыс. руб.), к ожидаемой оценке 2023 года увеличились на **51,4%** (-3161,8 руб.).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы в сумме **1338,4 тыс. рублей** предусмотрены на содержание председателя Совета городского поселения с ростом к 2022 году на **161,1%** (+825,9 тыс. руб.), и к ожидаемой оценке 2023 года с ростом на **42,8%** (+401,6 руб.).

Расходы запланированы по подразделу **0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** на противопожарные мероприятия в сумме **300,0 тыс. рублей**. В сравнении с 2022 годом расходы увеличились на **118,9%** (+162,9 тыс. руб.), к ожидаемой оценке 2023 года наблюдается снижение на **60,7%** (-182,0 тыс. руб.).

Запланированы расходы на текущее содержание администрации поселения в сумме **9534,9 рублей** с ростом в сравнении с 2022 годом на **32,4%** (+2335,7 руб.) и с оценкой 2023 года на **86,0%** (+4324,6 руб.).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по данному разделу запланированы по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** на 2024 год в объеме **6825,2 тыс. рублей** с уменьшением к 2022 году на **90,7%** (-66501, тыс. руб.), к ожидаемой оценке 2023 года наблюдается снижение на **1180,0%** (-67597,6 тыс. руб.).

Дорожный фонд сформирован за счет доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

На протяжении нескольких лет постоянно числятся неиспользованные остатки средств дорожного фонда муниципального района в значительных размерах: на 01.01.2021 года - 2166,5 тыс. рублей, на 01.01.2022 года - 2228,4 тыс. рублей, на 01.01.2023 года - 1410,6 тыс. рублей.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия на особый контроль использование остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований необходимо направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на следующий финансовый год).

Запланированы расходы на текущее содержание администрации поселения в сумме **9534,9 рублей** с ростом в сравнении с 2022 годом на **32,4%** (+2335,7 руб.) и с оценкой 2023 года на **86,0%** (+4324,6 руб.).

дополнительно на 01.01.2024 года в соответствии с п. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований на 31.12.2023 года) и призвать на увеличение бюджетных ассигнований до уровня 2022 года.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы на содержание жилищно-коммунального хозяйства составляют 16621,9 тыс. рублей. Запланированные расходы будут осуществлены в 2024 году по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на содержание жилищного фонда, уплата взносов на капитальный ремонт муниципального жилья, в сумме 1400,0 тыс. руб.

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» средства на подготовку к осенне-зимнему периоду, в сумме 500,0 тыс. руб.

по подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены работы по содержанию уличного освещения, работы по уборке территории города, и т.д., в сумме 14721,9 тыс. руб.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

В 2024 году расходы запланированы по подразделу 0801 «Культура» в сумме 1300,0 тыс. руб. Расходы запланированы со снижением к 2022 году на 12,7 % (-190,1 тыс. руб.), к оценке 2023 года со снижением на 7,1% (-100,0 тыс. руб.).

Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы на содержание жилищно-коммунального хозяйства составляют 16621,9 тыс. руб. Запланированные расходы будут осуществлены в 2024 году по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на капитальный ремонт муниципального жилья, в сумме 1400,0 тыс. руб.

В данном подразделе запланированы расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащим и лицам, замещающим должности муниципальной службы, по подразделу 0501 «Коммунальное хозяйство» средства на подготовку к осенне-зимнему периоду, в сумме 500,0 тыс. руб.

по подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены работы по содержанию уличного освещения, работы по уборке территории города, и т.д., в сумме 14721,9 тыс. руб.

Раздел 1100 «Здравоохранение и спорт»

В бюджете поселения по разделу «Здравоохранение и спорт» предусмотрены расходы в сумме 10700,0 тыс. рублей. Расходы запланированы с увеличением к 2022 году на 35,5 % (+2805,4 тыс. руб.), к оценке 2023 года с увеличением на 8,1% (+800,1 тыс. руб.).

В данном разделе запланированы расходы на содержание МБК клуб «Витязь», стадиона.

Раздел 1200 «Семейная политика»

Раздел 1400 « Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» запланированы расходы на переданные полномочия из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 4045,0 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание библиотек в сумме 4000,0 тыс. рублей;
- на осуществление внешнего муниципального контроля контрольно-счетным органом муниципального района в сумме 45,0 тыс. рублей.

В бюджете поселения по разделу «Здравоохранение и спорт» предусмотрены расходы в сумме 10700,0 тыс. рублей. Расходы запланированы с увеличением к 2022 году на 35,5 % (+2805,4 тыс. руб.), к оценке 2023 года с увеличением на 8,1% (+800,1 тыс. руб.).

на содержание библиотек в сумме 4000,0 тыс. рублей;
По данному подразделу предусмотрены расходы по переданным полномо-
чиям из бюджета поселения бюджету муниципального района в соответ-
ствии с заключенными соглашениями.

6. Оценка муниципального долга

Верхний предел внутреннего долга, согласно п. 15 проекта решения о
бюджете, установлен на 1 января 2024 года в размере 27622,0 тыс. руб., в со-
ответствии с требованиями ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
установленном в размере не превышающим 50 процентов утвержденного обще-
го годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема
безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по допол-
нительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Данный раздел отображен ошибочно, что является нарушением
Бюджетного кодекса РФ, т.к. предельный объем муниципального долга это
объем долговых обязательств, которые может принять на себя муниципальное
образование для погашения задолженности по кредитам. Администрация городского поселения «Хилокское» не имеет задолженности по
кредитам.

7. Муниципальные программы, предусмотренные к финансированию за счет средств бюджета поселения

С принятием Федерального закона от 7 мая 2013 г. N 104-ФЗ были созда-
ны правовые основания для формирования государственных и муниципальных
программ и их интеграции в бюджетный процесс. Таким образом, в целях по-
вышения эффективности управления общественными (государственными и му-
ниципальными) финансами, в соответствии с распоряжением Правительства
РФ от 30 декабря 2013 г. N 2593-р осуществляется переход к «программному»
бюджету, основная часть расходов которого предназначена для финансирова-
ния целевых программ. Тем самым происходит внедрение программно-целевых
методов управления в бюджетный процесс. Методология подготовки "про-
граммного" бюджета представлена в письме Министерства Финансов РФ от 30
сентября 2014 г. N 09-05-05/48843 "О методических рекомендациях по выполне-
нию и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных
бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ".

В администрации городского поселения «Хилокское» разработана 1 про-
грамма - «Профилактика борьбы с алкоголизмом» на 2022-2024 годы» с объе-
мом финансирования по паспорту программы на 2024 год в сумме 100,0 тыс.
рублей.

В представленном проекте решения о бюджете запланированы расходы
на реализацию данной программ в сумме 100,0 руб. или 100% предусмотрен-
ного объема паспортом программы.

8. Выводы

да расходы на реализацию программы в сумме 100,0 руб. или 100% предусмотрен
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОЕКТУ БЮДЖЕТА

1. Проект бюджета подготовлен в «непрограммном» формате на три фи-
нансовых года в условиях ограниченности бюджетных ресурсов.

2. Совет городского поселения направил проект решения в Контрольно-
счетный орган муниципального района «Хилокский район» для экспертизы на
предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного за-
конодательства 09 ноября 2023 года. Публичные слушания назначены и про-
ведены по распоряжению главы городского поселения на 14 ноября 2023 года.

3. В утвержденном прогнозе социально-экономического развития поселе-
ния отсутствует информация о возможности достижения установленных целей
и показателей в указанный срок, в том числе по таким актуальным направлени-
ям развития, как развитие отраслей социальной сферы, улучшение безопасно-
сти и качество автомобильных дорог, увеличение объемов жилищного строи-
тельства, снижение уровня бедности, устойчивого развития человеческого ка-
питала и т.д.

4. В нарушении статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в план СЭР город-
ского поселения на 2024 год не предоставлены показатели по Фонду зар-
ботной платы работников поселения, по среднесписочной численности
работников, по среднемесячной заработной плате.

5. В нарушение требований п.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ,
Порядка составления проекта бюджета городского поселения проект
бюджета не основывается на положениях Послания Президента РФ Феде-
ральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования
к бюджетной политике) в РФ, а также на основных направлениях бюд-
жетной и налоговой политики городского поселения на 14 ноября 2023 года.

6. В предложенных основных направлениях бюджетной и налоговой по-
литики поселения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов четких ме-
ханизмов по формированию проекта бюджета поселения на очередной год и
плановый период не содержится. В целом анализ основных направлений бюд-
жетной и налоговой политики поселения показал недостаточную проработку
документа на предмет реализации в нем основных положений Послания Прези-
дента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.02.2023г.

7. Перечень и содержание документов и материалов, представленные од-
новременно с проектом бюджета городского поселения, соответствуют требо-
ваниям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 28 Поло-
жения о бюджетном процессе городского поселения.

8. В соответствии со ст.36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной от-
крытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов,
внесенных в законодательные (представительные) органы государственной
власти проект бюджета размещен на официальном сайте городского поселе-
ния.

9. В пояснительной записке к проекту бюджета не раскрыты суще-
ственные особенности планирования бюджета, причины, оказавшие влия-
ние на рост и снижение доходной и расходной частей бюджета поселения
в сравнении с исполнением 2022 года и ожидаемой оценкой 2023 года.

10. В соответствии с п.1 ст.184(1) Бюджетного кодекса РФ, п.26 Поло-
жения о бюджетном процессе городского поселения документ не проработан

9. В пояснительной записке к проекту бюджета не раскрыты существенные аспекты формирования и планирования бюджета, причины, оказавшие влияние на бюджетный процесс городского поселения. В проекте бюджета определены основные характеристики бюджета поселения на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

11. Проектом бюджета на 2024 год доходы прогнозируются в объеме 63348, руб., в том числе: налоговые доходы – 60725,2 тыс.руб. – 95,8% от общей суммы доходов, неналоговые доходы -1140,0тыс. руб.- 1,8% от общей суммы доходов, безвозмездные поступления – 1483,4 тыс. руб. – 2,3% от общей суммы доходной базы.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2024 году планируется с увеличением к исполнению 2022 года на 16,3% (+8656,3тыс.руб.), к ожидаемому поступлению доходов 2023 года со снижением на 0,8% (-524,8тыс. руб.).

12. Общая сумма расходов на 2024 год бюджета поселения запланирована в размере 63348,6тыс. руб.

13. Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

- на оплату труда работников бюджетной сферы, согласно штатных расписаний, начислений на оплату труда в размере 30% от фонда оплаты труда. Оплата за коммунальные услуги, согласно лимитов, отраженных в заключенных договорах на оказание данных услуг городскому поселению «Хилокское» и администрации поселения.

14. В расходной части бюджета поселения не приняты обязательства:

- по увеличению с 1 января 2024 года работникам органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, к которым в соответствии с трудовым законодательством не предъявляются требования к наличию профессионального образования, увеличения на 8,5% размера заработной платы. (Федеральный закон "О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края" от 25.10.2023 N 223933К).

- по увеличению с 1 февраля 2024 года на 3% размеры окладов (должностных окладов) ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края (Федеральный закон "О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края" от 25.10.2023 N 223933К).

- по увеличению с 1 июня 2024 года на 4,5% размеры окладов (должностных окладов) ставок заработной платы работников органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края (Федеральный закон "О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края" от 25.10.2023 N 223933К).

- по индексации расходов на оплату коммунальных услуг с 1 июля 2024 года до 15% (распоряжение Правительства РФ от 10.11.2023г №3147-р «Об индексации изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по субъектам РФ на 2024-2028 годы»

от 25.10.2023 N 223933К).

по увеличению с 1 февраля 2024 года на 3% размера окладов (должностных окладов) ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края (Федеральный закон "О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края" от 25.10.2023 N 223933К).

15. Контрольно-счетный орган муниципального района считает, что имеются резервы пополнения доходной части бюджета за счет дополнительных поступлений НДФЛ, в результате увеличения МРОТ с 1 января 2024 года, индексации заработной платы неквалифицированным сотрудникам на 8,5 процента, индексации заработной платы с 01 с 1 февраля 2024г на 3% размеры окладов (должностных окладов) ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края индексации заработной платы муниципальным служащим с 1 июня 2022 года на 4,5 процента.

16. В представленном проекте решения о бюджете запланированы расходы на реализацию муниципальной программы в сумме 100,0 тыс.руб. или 100% предусмотренного объема паспортом программы.

8. Предложения

Контрольно-счетный орган рекомендует администрации городского поселения «Хилокское»:

1. Администрации городского поселения «Хилокское» учесть вышеизложенные замечания, отраженные в данном заключении на проект бюджета городского поселения «Хилокское».

2. При подготовке проекта бюджета на очередной год основываться на основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения и прогнозе социально-экономического развития поселения в соответствии с Положением о бюджетном процессе городского поселения.

3. Прогноз социально-экономического развития разрабатывать в соответствии с утвержденными требованиями.

4. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения разрабатывать в соответствии Порядком составления проекта бюджета городского поселения на очередной финансовый год.

5. В дальнейшем при разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогноза социально-экономического развития учитывать тенденции развития российской экономики, Указы Президента РФ, Послание Президента РФ Федеральному Собранию.

6. Осуществлять формирование проекта бюджета с учетом результатов достижения принципа эффективного использования бюджетных средств.

7. Повысить качество сопроводительных материалов к проекту бюджета, составления пояснительных записок, а также обеспечить информативность в части обоснований и расчетов.

8. С целью повышения доходной части бюджета пересмотреть объем плановых показателей в сторону увеличения по налогу на доходы физических лиц.

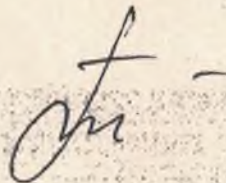
9. Привести в соответствие статью 8 (муниципальный внутренний долг) решения «О бюджете муниципального образования городское поселение «Хилокское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы».

10. При составлении проекта бюджета на очередной финансовый год.

11. При разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики городского поселения учитывать тенденции развития российской экономики, Указы Президента РФ, Послание

9. При этом в соответствии со статьей 8 (муниципальный внутренний долг) решения «О бюджете муниципального образования городское поселение «Хилокское» на 2024 год» Контрольно-счетный орган рекомендует проект решения «О бюджете городского поселения «Хилокское» на 2024 год» к рассмотрению Советом городского поселения «Хилокское», с учетом замечаний и результатов проведенной экспертизы.

Инспектор Контрольно-счетного органа
муниципального района
«Хилокский район»



Ю.А.Баранова

17

Контрольно-счетный орган рекомендует проект решения «О бюджете городского поселения «Хилокское» на 2024 год» к рассмотрению Советом городского поселения «Хилокское», с учетом замечаний и результатов проведенной экспертизы.

Инспектор Контрольно-счетного органа
муниципального района
«Хилокский район»

Ю.А.Баранова