

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**контрольно-счетного органа Всеволожского муниципального района Ленинградской области о проведении экспертизы проекта решения совета депутатов муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области «О бюджете муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Всеволожск

«13» декабря 2023 г.

### 1. Общая часть.

В соответствии с п. 1.2. Соглашения о передаче отдельных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 01-11-01/2023 от 11 января 2023 года, контрольно-счетным органом Всеволожского муниципального района Ленинградской области (*далее по тексту – КСО*) была проведена финансовая экспертиза и оценка обоснованности доходных и расходных статей представленного проекта решения совета депутатов муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области «О бюджете муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Заключение контрольно-счетного органа Всеволожского муниципального района Ленинградской области на проект решения совета депутатов муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области «О бюджете муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (*далее по тексту – Заключение*) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (*далее по тексту – БК РФ*), Положением о контрольно-счетном органе Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов муниципального образования Всеволожский муниципальный район от 19.10.2023 № 63, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 29.06.2021 № 33 с изменениями (*далее по тексту – Положение о бюджетном процессе*) и иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

При подготовке Заключения контрольно-счетный орган Всеволожского муниципального района Ленинградской области (*далее по тексту – КСО*)



учитывал необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012, национальных целей, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», других стратегических документов.

Целью экспертизы проекта решения совета депутатов муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области «О бюджете муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – проект бюджета) является определение достоверности, обоснованности и реалистичности показателей проекта бюджета.

Задачами экспертизы проекта бюджета являются:

- определение соответствия проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета действующему законодательству;

- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

- оценка соответствия проекта бюджета как инструмента социально-экономической политики органов местного самоуправления программным документам, соответствия условиям планирования, ориентированного на конечный результат;

- оценка качества прогнозирования доходов и планирования расходов бюджета муниципального образования, инвестиционной и долговой политики.

Предметом экспертизы проекта бюджета являются:

- проект бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования;

- документы, материалы и обосновывающие расчеты по формированию проекта бюджета.

Объектами экспертизы проекта бюджета являются субъекты бюджетного планирования, главные администраторы доходов бюджета муниципального образования, главные распорядители средств бюджета муниципального образования.

Подготовке Заключения предшествовал финансовый анализ проекта бюджетной сметы с расшифровками расходов, предоставленных для включения в проект бюджета администрацией муниципального образования «Агалатовское



сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (*далее по тексту – Администрация*) в целях обоснованности расходных статей проекта бюджета.

## **2. Основы составления проекта бюджета.**

В соответствии со ст. 185 БК РФ в срок до 15.11.2023 проект бюджета представлен в совет депутатов муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (*далее по тексту – Совет депутатов*).

Проект бюджета представлен с приложениями (№ 1-7), а также с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом бюджета, в соответствии со ст.184.2 БК РФ.

Проект бюджета составлен на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на основании Постановлении администрации от 08.09.2023 № 571 «О разработке проекта бюджета муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 г. и плановый период 2025 и 2026 гг.» в соответствии со ст.169 БК РФ.

В соответствии со ст.169 БК РФ и ст.172 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

Согласно ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Изменение прогноза социально-экономического развития муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета (п.5 ст.173 БК РФ).

Из вышеизложенного следует, что показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области и проекта бюджета должны быть взаимосвязаны.

Одновременно с проектом бюджета предоставлен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024-2026 годы (*далее по тексту – прогноз СЭР на 2024-2026 годы*), утвержденный постановлением администрации «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 19.09.2023 № 597.

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз СЭР на 2024-2026 годы разработан на три года (на очередной финансовый год и плановый период) на основе данных за отчетный период (2022 год) и показателей за январь-сентябрь 2023 года с учетом тенденций развития экономики и социальной сферы.

В прогнозе СЭР на 2024-2026 годы отражены данные по разделам: «Демографические показатели», «Промышленное производство», «Сельское хозяйство», «Строительство», «Транспорт», «Потребительский рынок», «Малое



и среднее предпринимательство», «Инвестиции», «Рынок труда и занятость», «Развитие социальной сферы», «Благоустройство территории».

Согласно информации, отраженной в разделе «Демографические показатели» прогноза СЭР за 2022, 2023 год и плановый период 2024-2026 годов, среднегодовая численность населения за 2023 год составит 12 220 человек. С 2024 года ежегодно прогнозируется увеличение численности, за 2024 год – 12 575, за 2025 – 12 850, за 2026 – 13 050.

В разделе «Промышленное производство» отражен ежегодный рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (без субъектов малого предпринимательства), который в 2023 году составит 175 000,0 тыс. руб. (в ценах соответствующих лет) и увеличится относительно 2022 года на 6,9 %. В 2024 – 2026 годах рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами составит 5,7%, 5,4% и 5,1% к предыдущему году соответственно.

Согласно информации, отраженной в разделе «Строительство», общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя, по оценке 2023 года составит 12,5 кв. м. В 2024 - 2026 годах данный показатель прогнозируется на уровне 10,5 кв. м, 9,4 кв. м. и 8,5 кв. м. соответственно.

Согласно информации из раздела «Транспорт» протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения на конец 2023 года составит 38,7 км. К концу 2026 года увеличится до 43,0 км.

В разделе «Потребительский рынок» в 2023 году отражен объем платных услуг. Так, объем платных услуг в 2023 году составит 42 000,0 тыс. руб. (в ценах соответствующих лет). В 2024 – 2026 годах объем платных услуг составит 43 000,0 тыс. руб., 44 000,0 тыс. руб. и 45 000,0 тыс. руб. соответственно.

В разделе «Малое и среднее предпринимательство» отражены изменения количества малых и средних предприятий, среднесписочное количество их работников, оборот, включая микропредприятия. При увеличении с 2022 года малых и средних предприятий с 523,0 до 540,0 единиц в 2026 году, среднесписочное количество работников за этот же период увеличится на 32 человека.

В разделе «Инвестиции» отражены сведения об инвестициях в основной капитал. В 2023 году размер инвестиций составит 500,0 тыс. руб., и увеличится относительно 2022 года на 22,3%. В 2024-2026 годах размер инвестиций составит 550,0 тыс. руб., 590 тыс. руб. и 600,0 тыс. руб. соответственно.

Согласно информации, отраженной в разделе «Рынок труда и занятость населения», уровень зарегистрированной безработицы (на конец года) в 2023 году составит 0,24%, прогнозируемый уровень безработицы на конец 2024, 2025, 2026 годов составит 0,22%, 0,23% и 0,21%. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по муниципальному образованию прогнозируется с увеличением в 2024-2026 годах на 3,2%, 4,0% и 4,0% соответственно.



Разделом «Благоустройство территории» установлено количество благоустроенных общественных территорий в 2023 году в количестве 1 ед., количество благоустроенных дворовых территорий в количестве 16 ед. К 2026 году изменение количества благоустроенных общественных территорий планируется на уровне 2 ед., количество благоустроенных дворовых территорий на уровне 18 ед.

Одновременно с проектом бюджета предоставлены предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области за 2023 год».

В соответствии с требованиями БК РФ одновременно с проектом бюджета представлен реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

### **3. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

Согласно пункту 1 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее по тексту – «Агалатовское сельское поселение») на 2024 год:

- *прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 236 916,2 тыс. руб.;*
- *общий объем расходов бюджета в сумме 247 601,4 тыс. руб.;*
- *прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 10 685,2 тыс. руб.*

Согласно пункту 2 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета «Агалатовское сельское поселение» на 2025 и 2026 годы:

- *прогнозируемый общий объем доходов бюджета:*
  - *на 2025 год в сумме 176 276,7 тыс. руб.;*
  - *на 2026 год в сумме 169 822,9 тыс. руб.;*
- *общий объем расходов бюджета:*
  - *на 2025 год в сумме 182 462,8 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3 925,9 тыс. руб.);*
  - *на 2026 год в сумме 182 335,5 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 7 691,2 тыс. руб.);*
- *прогнозируемый дефицит бюджета:*



- на 2025 год в сумме 2 260,1 тыс. руб.;
- на 2026 год в сумме 4 821,4 тыс. руб.

Размер прогнозируемого дефицита бюджета на 2025 и 2026 года рассчитан неверно, т.е. без учета условно утвержденных расходов.

Основные параметры бюджета МО «Агалатовское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов выглядят следующим образом:

Показатели	проект на 2024 год	проект на 2025 год	проект на 2026 год
<b>1. ДОХОДЫ (всего, тыс. руб.), в том числе:</b>	<b>236 916,2</b>	<b>176 276,7</b>	<b>169 822,9</b>
<i>собственные (налоговые и неналоговые) доходы</i>	<i>133 076,3</i>	<i>136 708,0</i>	<i>140 905,0</i>
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>103 839,9</i>	<i>39 568,7</i>	<i>28 917,9</i>
<b>2. РАСХОДЫ (всего, тыс. руб.)</b>	<b>247 601,4</b>	<b>182 462,8</b>	<b>182 335,5</b>
<i>в том числе условно утвержденные расходы</i>		<i>3 925,9</i>	<i>7 691,2</i>
<b>3. ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ (-/+), тыс. руб.</b>	<b>-10 685,2</b>	<b>-6 186,1</b>	<b>-12 512,6</b>
<i>% дефицита/профицита (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) (-/+)</i>	<i>-8,0</i>	<i>-4,5</i>	<i>-8,9</i>

Более подробно с предлагаемыми основными параметрами проекта бюджета «Агалатовское сельское поселение» и их обоснованиями можно ознакомиться:

- в Пояснительной записке к проекту бюджета;
- в прилагаемых к проекту бюджета паспортах (проектах паспортов) муниципальных программ;
- в приложениях к проекту бюджета и иных материалах, послуживших основой для его формирования согласно статьям 15, 16 Положения о бюджетном процессе.

#### 4. Доходы проекта бюджета

Структура прогнозируемого общего объема доходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице:

Доходы	2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)
Налоговые доходы	129 334,3	54,6	132 966,0	75,4	137 163,0	80,8
Неналоговые доходы	3 742,0	1,6	3 742,0	2,1	3 742,0	2,2
Безвозмездные поступления	103 839,9	43,8	39 568,7	22,5	28 917,9	17,0
<b>Доходы всего</b>	<b>236 916,2</b>	<b>100,0</b>	<b>176 276,7</b>	<b>100,0</b>	<b>169 822,9</b>	<b>100,0</b>



Из данной таблицы видно, что основную долю всех планируемых доходов на 2024 – 2026 годы (более 54,0%) составляют налоговые доходы, в 2024 году безвозмездные поступления составляют более 43,0%, такие как:

- Субсидии бюджетам сельских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;
- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений.

Источниками налоговых доходов бюджета «Агалатовское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов являются следующие виды налогов:

- *налог на доходы физических лиц – по нормативу 10% (в том числе 2% в соответствии со ст.61.5 БК РФ и 8% в соответствии с законом Ленинградской области от 14.10.2019 № 75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области»);*
- *акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ;*
- *налог на имущество физических лиц – по нормативу 100%;*
- *единый сельскохозяйственный налог;*
- *земельный налог – по нормативу 100%.*

В соответствии со ст.184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета предоставлены Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (*далее по тексту – Основные направления бюджетной и налоговой политики*), утвержденные Постановлением администрации МО «Агалатовское сельское поселение» от 08.09.2023 № 572.

Приоритетными на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. направлениями в сфере налоговой политики являются: совершенствование налогового регулирования с учетом изменившихся экономических условий при недопущении увеличения налоговой нагрузки на экономику, проведение антикризисных налоговых мер.

Бюджетная политика на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. направлена на адаптацию бюджетных ресурсов к новым экономическим реалиям с целью сохранения социальной и финансовой стабильности в МО «Агалатовское сельское поселение», создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования.



## 5. Расходы проекта бюджета

КСО проведена проверка планирования расходов бюджета МО «Агалатовское сельское поселение» в соответствии с требованиями БК РФ и установлено следующее:

1. В соответствии со ст. 65, 86 БК РФ формирование расходов бюджета муниципального образования должно осуществляться в соответствии с расходными обязательствами, возникающими в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также по заключенным от имени муниципального образования договорам (соглашениям) по данным вопросам. Таким образом, планируемые расходы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов состоят из действующих и принимаемых расходных обязательств.

При представлении проекта бюджета одновременно представлен Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области бюджету муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, утвержденный решением совета депутатов МО «Агалатовское сельское поселение» от 25.11.2022 № 72.

2. Расходная часть бюджета МО «Агалатовское сельское поселение» формируется на основе муниципальных программ.

Программно-целевой принцип означает определение приоритетов и целей социально-экономического развития, разработку взаимоувязанных по целям, срокам реализации муниципальных программ и определение объемов и источников их финансирования.

Составление проекта бюджета в соответствии с п.2 ст.172 БК РФ основано на необходимых сведениях, в том числе на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Перечень муниципальных программ МО «Агалатовское сельское поселение» утвержден постановлением Администрации от 24.11.2023 № 785 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Одновременно с проектом бюджета представлены паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ МО «Агалатовское сельское поселение» (далее по тексту – паспорта муниципальных программ).

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета установлено, что **объем бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ на 2024-2026 годы**, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, **предусмотрен в паспортах (проектах паспортов) муниципальных программ**, представленных одновременно с проектом бюджета в сумме: на 2024 год – 190 926,0 тыс. руб., в



плановом периоде 2025 года – 123 086,2 тыс. руб., в 2026 году – 121 950,0 тыс. руб.

Проект бюджета сформирован в структуре муниципальных программ, удельный вес которых составляет в 2024 году – 77,1% в общей сумме расходов бюджета, в 2025 году – 68,9% (без учета условно утвержденных расходов), в 2026 году – 69,8% в общей сумме расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов).

В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий **восьми** муниципальных программ МО «Агалатовское сельское поселение»:

тыс. руб.

Наименование расходов	2024г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2025г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026г.	% в программной части	% в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего, без условно утвержденных расходов	247 601,4		100,0	178 536,9		100,0	174 644,3		100,0
Программная часть, всего в т.ч.	190 926,0	100,0	77,1	123 086,2	100,0	68,9	121 950,0	100,0	69,8
Муниципальная программа "Развитие части территории муниципального образования "Агалатовское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	648,0	0,3	0,3	76,2	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Совершенствование и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории МО "Агалатовское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	60 374,8	31,6	24,4	5 000,0	4,1	2,8	5 000,0	4,1	2,9



Наименование расходов	2024г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2025г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026г.	% в программной части	% в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства МО "Агалатовское сельское поселение"	37 020,0	19,4	14,9	44 510,0	36,2	24,9	46 350,0	38,0	26,5
Муниципальная программа "Имущественная политика муниципального образования "Агалатовское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	4 000,0	2,1	1,6	2 000,0	1,6	1,1	2 000,0	1,6	1,1
Муниципальная программа "Благоустройство населенных пунктов муниципального образования "Агалатовское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	61 063,4	32,0	24,7	54 100,0	44,0	30,3	55 100,0	45,2	31,5
Муниципальная программа «Развитие культуры, физкультуры и спорта среди молодежи муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области»	1 300,0	0,7	0,5	1 400,0	1,1	0,8	1 500,0	1,2	0,9



Наименование расходов	2024г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2025г.	% в программной части	% в общем объеме расходов	2026г.	% в программной части	% в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании "Агалатовское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области"	15 519,8	8,1	6,3	12 000,0	9,7	6,7	8 000,0	6,6	4,6
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	11 000,0	5,8	4,4	4 000,0	3,2	2,2	4 000,0	3,3	2,3
<b>Непрограммные расходы</b>	<b>56 675,4</b>		<b>22,9</b>	<b>55 450,7</b>		<b>31,1</b>	<b>52 694,3</b>		<b>30,2</b>

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на реализацию муниципальных программ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, соответствуют объемам финансового обеспечения, отраженным в паспортах (проектах паспортов) муниципальных программ.

В ходе проверки соответствия данных в проекте решения о бюджете и приложениях к нему установлено: в проекте бюджета (приложение №5 к проекту бюджета) наименование муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта среди населения муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области» не полностью соответствует наименованию в перечне муниципальных программ МО «Агалатовское сельское поселение», утвержденному постановлением Администрации от 24.11.2023 № 785. Так как составление проекта бюджета в соответствии с п.2 ст.172 БК РФ основано на необходимых сведениях, в том числе на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ), наименование муниципальной программы в проекте бюджета необходимо привести в соответствие с наименованием в утвержденном перечне указанного в настоящем абзаце постановления.

Также в расходную часть бюджета МО «Агалатовское сельское поселение» входят непрограммные расходы в размере в 2024 году – 56 675,4 тыс. руб., в 2025 году – 55 450,7 тыс. руб., в 2026 году – 52 694,3 тыс. руб.



3. В соответствии с БК РФ произведено распределение бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

- по ведомственной структуре расходов бюджетов (приложение №4 к проекту бюджета);
- по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов (приложение №5 к проекту бюджета);
- по разделам и подразделам классификации расходов (приложение №6 к проекту бюджета).

Из представленной ниже таблицы видно, что наибольшие доли в структуре расходов бюджета МО «Агалатовское сельское поселение» составляют расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Наименование подраздела	Код подраздела	2023 год				2024 год		Сравнение планов 2023г. и 2024г.		Сравнение плана 2024г. и ожидаемого исполнения 2023г.	
		план (утвержденные бюджетные назначения)		ожидаемое исполнение		первоначальный план					
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	0100	30 311,5	14,6	30 311,5	14,7	31 774,0	12,8	1 462,5	4,8	1 462,5	4,8
Национальная оборона	0200	629,1	0,3	629,1	0,3	656,9	0,3	27,8	4,4	27,8	4,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	12 743,9	6,2	12 743,9	6,2	14 266,1	5,7	1 522,2	11,9	1 522,2	11,9
Национальная экономика	0400	51 334,3	24,8	51 131,8	24,7	71 216,9	28,8	19 882,6	38,7	20 085,1	39,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	87 128,7	42,0	87 128,7	42,0	102 684,9	41,5	15 556,2	17,9	15 556,2	17,9
Образование	0700	500,0	0,2	500,0	0,2	600,0	0,2	100,0	20,0	100,0	20,0
Культура, кинематография	0800	18 248,8	8,8	18 248,8	8,8	18 118,1	7,3	-130,7	-0,7	-130,7	-0,7
Социальная политика	1000	1 298,8	0,6	1 298,8	0,6	1 410,1	0,6	111,3	8,6	111,3	8,6
Физическая культура и спорт	1100	500,0	0,2	500,0	0,2	700,0	0,3	200,0	40,0	200,0	40,0
Средства массовой информации	1200	4 829,0	2,3	4 829,0	2,3	6 174,4	2,5	1 345,4	27,9	1 345,4	27,9
<b>Расходы</b>		<b>207 524,1</b>	<b>100,0</b>	<b>207 321,6</b>	<b>100,0</b>	<b>247 601,4</b>	<b>100,0</b>	<b>40 077,3</b>	<b>19,3</b>	<b>40 279,8</b>	<b>19,4</b>

Изменение суммы планируемых расходов на 2024 год по сравнению с планом 2023 года (уменьшение (-), увеличение (+))	тыс. руб.	40 077,3
	%	19,3

Изменение суммы планируемых расходов на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год (уменьшение (-), увеличение (+))	тыс. руб.	40 279,8
	%	19,4



В целом расходы на 2024 год планируются с увеличением на 40 077,3 тыс. руб. или 19,3% к уровню плана 2023 года.

Увеличение расходов планируется по всем разделам, в т.ч.:

0100 «Общегосударственные вопросы» - на 1 462,5 тыс. руб. (4,8%);

0200 «Национальная оборона» - на 27,8 тыс. руб. (4,4%);

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 1 522,2 тыс. руб. (11,9%);

0400 «Национальная экономика» – на 19 882,6 тыс. руб. (38,7%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 15 556,2 тыс. руб. (17,9%);

0700 «Образование» - на 100,0 тыс. руб. (20,0%);

1000 «Социальная политика» – на 111,3 тыс. руб. (8,6%);

1100 «Физическая культура и спорт» - на 200,0 тыс. руб. (40,0%);

1200 «Средства массовой информации» - на 1 345,4 тыс. руб. (27,9%).

Уменьшение расходов планируется по разделу 0800 «Культура, кинематография» – на 130,7 тыс. руб. (0,7%).

Анализ проекта бюджета на 2024 год по группам видов расходов, классификации расходов бюджета показал, что расходы распределились следующим образом:

Группа видов расхода	Вид расхода	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	25 926,9	10,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	130 297,0	52,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1 410,1	0,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	8 000,0	3,2
500	Межбюджетные трансферты	2 949,6	1,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	78 444,2	31,7
800	Иные бюджетные ассигнования	573,6	0,2
<b>ИТОГО БЮДЖЕТ</b>		<b>247 601,4</b>	<b>100,0</b>



## 6. Дефицит (профицит) бюджета

В проекте бюджета прогнозируемый дефицит бюджета составляет на 2024 год – 8,0%, на 2025 год – 4,5%, на 2026 год – 8,9%, что не противоречит п.3 ст. 92.1 БК РФ. Покрытие дефицита планируется за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остатки средств на счетах бюджета МО «Агалатовское сельское поселение» в органе Федерального казначейства на 01.01.2023 составляли 42 018,3 тыс. руб.

С учетом предоставленной оценки ожидаемого исполнения по доходам и расходам по итогам 2023 года, ожидаемый дефицит бюджета составит 10 769,6 тыс. руб., ожидаемые остатки средств на счетах бюджета на 01.01.2024 – 31 248,7 тыс. руб.

Согласно прогнозируемому исполнению бюджета по доходам и расходам за 2024 год, остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2025 составят 20 563,5 тыс. руб.

## 7. Также в тексте проекта решения предлагается следующее:

Статьей 1 утвердить основные характеристики бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов: прогнозируемый общий объем доходов, расходов, дефицита бюджета; источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложение №1 к проекту бюджета). В пункте 2 данной статьи неверно указан размер прогнозируемого дефицита бюджета на 2025 и 2026 года, т.е. без учета условно утвержденных расходов. Аналогично в приложении №1 к проекту бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 и 2026 года установлены неверно. Дополнительно, в приложении №1 техническая опечатка в номерах календарных годов.

Статьей 2 в пределах общего объема доходов бюджета утвердить прогнозируемые поступления доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №2 к проекту бюджета), а также утвердить объем безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №3 к проекту бюджета).

Статьей 3 утвердить особенности администрирования доходов бюджета МО «Агалатовское сельское поселение».

Статьей 4 предлагается:

- утвердить бюджетные ассигнования бюджета МО «Агалатовское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения №№4-6 к проекту бюджета). В приложениях №4 и №5 техническая опечатка в номерах календарных годов. В приложениях №4 и №6 в 2024 году ошибка в округлении чисел до одного знака после запятой.

- субсидии юридическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), предусмотренные настоящим решением, предоставляются в порядке, установленном администрацией муниципального образования «Агалатовское



сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

- утвердить объем резервного фонда муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме по 500,0 тыс. руб. ежегодно.

- порядок определения объема и предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, устанавливается нормативными правовыми актами администрации муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

- утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств:

на 2024 год в сумме 1 410,1 тысяч рублей;

на 2025 год в сумме 1 475,0 тысяч рублей;

на 2026 год в сумме 1 550,0 тысяч рублей.

- пунктом 6 данной статьи утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда:

на 2024 год в сумме 2 683,3 тысяч рублей;

на 2025 год в сумме 2 809,0 тысяч рублей;

на 2026 год в сумме 3 000,0 тысяч рублей.

Размер бюджетных ассигнований дорожного фонда в данном пункте указан неверно, т.е. не соответствует размеру в приложении №4 к проекту бюджета по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)". В соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н (далее - Порядок N 85н), расходы на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значений, местного значения и искусственных сооружений на них отражаются по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" классификации расходов бюджетов.

Согласно ст. 179.4 БК РФ, дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. К дорожным фондам относятся Федеральный дорожный фонд, дорожные фонды субъектов Российской Федерации и муниципальные дорожные фонды.

Таким образом, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда должен быть утвержден в размере:

на 2024 год в сумме 67 216,9 тысяч рублей;

на 2025 год в сумме 5 000,0 тысяч рублей;

на 2026 год в сумме 5 000,0 тысяч рублей.



Статьей 5 предлагается утвердить особенности исполнения бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Статьей 6 предлагается:

- установить, что для расчета должностных окладов (окладов, ставок заработной платы) работников муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы) в порядке, установленном областным законодательством в сфере оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных казенных учреждений МО «Агалатовское сельское поселение», с 1 января 2024 года применяется расчетная величина в размере 12 265 рублей;

- расходы на обеспечение деятельности Главы муниципального образования «Агалатовское сельское поселение»:

на 2024 год в сумме 2 187,0 тысяч рублей,

на 2025 год в сумме 2 290,0 тысяч рублей,

на 2026 год в сумме 2 395,0 тысяч рублей.

- расходы на обеспечение деятельности Совета депутатов муниципального образования «Агалатовское сельское поселение»:

на 2024 год в сумме 5 073,0 тысяч рублей,

на 2025 год в сумме 5 281,0 тысяч рублей,

на 2026 год в сумме 5 516,0 тысяч рублей.

- расходы на обеспечение деятельности администрации муниципального образования «Агалатовское сельское поселение»:

на 2024 год в сумме 21 892,0 тысяч рублей,

на 2025 год в сумме 22 714,0 тысяч рублей,

на 2026 год в сумме 23 133,0 тысяч рублей.

- утвердить размер индексации месячных должностных окладов и окладов за классный чин по муниципальным должностям муниципальных гражданских служащих муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, а также месячных должностных окладов работников органов местного самоуправления муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной гражданской службы, в 1,046 раза с 01 января 2024 года.

Статьей 7 предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга:

на 2025 год в сумме 0,0 тысяч рублей;

на 2026 год в сумме 0,0 тысяч рублей;

на 2027 год в сумме 0,0 тысяч рублей.



Согласно пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного (муниципального) внешнего долга устанавливается по состоянию **на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода)**, с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям. Соответственно, дата установления верхнего предела муниципального долга в проекте бюджета установлена некорректно.

Статьей 8 предлагается:

– утвердить формы и объем межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области на 2024 год согласно приложению №7 к проекту бюджета.

– установить, что размер и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в бюджет муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области осуществляется в соответствии с заключенными соглашениями.

## **8. Выводы**

◇ Составление проектов бюджета – исключительная прерогатива местной администрации муниципального образования, согласно ст.171 БК РФ.

◇ Проект бюджета и предоставленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям БК РФ. Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные статьей 184.1 БК РФ, Администрацией соблюдены.

◇ Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета депутатов в срок до 15 ноября 2023 года, что соответствует статье 20.1 Положения о бюджетном процессе.

◇ Основные показатели проекта бюджета соответствуют установленным ст.33 БК РФ принципам сбалансированности бюджета.

◇ Объем дефицита, предусмотренный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, соответствует ограничениям, установленным п.3 ст. 92.1 БК РФ, но в проекте бюджета размер прогнозируемого дефицита на 2025 и 2026 года рассчитан неверно.

◇ Источники финансирования дефицита бюджета неверно сформированы в составе соответствующих источников, предусмотренных ст. 96 БК РФ. Общий объем источников финансирования дефицита бюджета, предусмотренных проектом бюджета, не соответствует прогнозному объему дефицита.



## 9. Предложения

➤ Администрации МО «Агалатовское сельское поселение» внести изменения и корректировки в проект решения о бюджете с учетом выявленных недостатков и замечаний: в части даты установления верхнего предела муниципального долга (ст. 7 проекта бюджета), размера источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2025 и 2026 года (приложение №1 к проекту бюджета), размера прогнозируемого дефицита бюджета на 2025 и 2026 года (п. 2 ст. 1 проекта бюджета), наименования муниципальной программы в проекте бюджета (приложение №5 к проекту бюджета), исправить технические опечатки и ошибки в округлении чисел до одного знака после запятой (учесть замечания по тексту заключения КСО, в т.ч., в части замечаний в приложениях №4, №5 и №6 к проекту бюджета), скорректировать объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (п. 6 ст. 4 проекта бюджета).

➤ Состав и содержание показателей, представленных для рассмотрения проекта решения, считать соответствующими требованиям Бюджетного законодательства.

➤ Рекомендовать совету депутатов муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, после внесения корректировок с учетом замечаний, принять к рассмотрению бюджет муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с учетом скорректированных выявленных недостатков и замечаний.

Председатель контрольно-счетного органа



Е.Г. Хмелевская



В данном деле пронумеровано  
и прошнуровано \_\_\_\_\_

*Восемьдесят листов.*

*On*

