**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗМЕИНОГОРСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Шумакова, д. 4, г. Змеиногорск, Змеиногорский район, Алтайский край, 658480

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

на проект решения Совета депутатов Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете поселения Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

«24» ноября 2023 года № 69

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Устав муниципального образования Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края, Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края от 22.12.2022 № 39, Соглашение о передаче полномочий Контрольно-счетного органа муниципального образования Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (приложение к решению Совета депутатов Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края от 05.12.2019 №34, с изменениями от 01.12.2022 №29), Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденное решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 29.12.2022 №39 (изменения от 02.03.2023 №18, от 04.10.2023 №67), распоряжение 15.11.2023 №80 Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края «О проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете поселения Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Совета депутатов Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете поселения Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения Совета депутатов Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете поселения Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

1. Общие положения

Заключение Контрольно–счётного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (далее – Контрольно-счётный орган) на проект решения Совета депутатов Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края «О бюджете поселения Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета поселения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края от 22.10.2022 № 39 (далее - Положение о бюджетном процессе), стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 03 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением контрольно-счетного органа от 23.09.2020 № 11 (с изменениями от 18.11.2022 №35) и иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета поселения передан на рассмотрение в Контрольно - счетный орган 15 ноября 2023 года что соответствует срокам, предусмотренным статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 187 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 6 статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

На рассмотрение представлен проект решения о бюджете поселения, включающий в себя:

1) основные характеристики бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

2) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, классификации расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

3) ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

4) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов на очередной финансовый год и на плановый период;

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

6) объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в 2024 году и в плановом периоде 2025-2026 годов в бюджет Змеиногорского района Алтайского края из бюджета поселения Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края, на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями; объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов;

7) источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и на плановый период;

8) верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

9) общий объем условно утвержденных расходов;

10) иные показатели местного бюджета.

Данная структура проекта решения о бюджете соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статье 11 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, статьи 13 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлены следующие документы и материалы:

1) основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

2) прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета поселения на очередной финансовый год и на плановый период;

3) пояснительная записка к проекту бюджета, содержащая в том числе, информацию о доходах и расходах бюджета поселения;

4) оценка ожидаемого исполнения бюджета сельсовета на текущий финансовый год;

5) реестр источников доходов бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

6) иные документы и материалы.

В нарушение требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом решения о бюджете поселения отсутствовали:

-методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

-предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;

-прогноз социально-экономического развития муниципального образования Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края. К проверке представлен прогноз социально-экономического развития Змеиногорского района на 2024-2026 годы, утвержденный постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 05.10.2023 № 428.

В целях соблюдения принципа открытости и гласности в соответствии требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ и пункта 6 статьи 52 Федерального закона№131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» проект бюджета поселения с приложениями размещен на сайте Саввушинского сельсовета Змеиногорского района в разделе «власть - нормативно-правовые акты Совета депутатов»: https://zm-savvushinsky-selsovet.gosuslugi.ru/glavnoe/vlast/normativno-pravovye-akty-soveta-deputatov/

1. **Общая характеристика проекта бюджета поселения**

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ, положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023, Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, перечня инициатив социально-экономического развития Российской Федерации до 2030 года, плана первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления и содержат основные цели, задачи и приоритетные направления. Приоритетной целью бюджетной политики является сбалансированность и устойчивость бюджета поселения.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 6 Положения о бюджетном процессе, проект районного бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период) на основе прогноза социально-экономического развития Змеиногорского района на 2024-2026 годы.

Представленный проект бюджета поселения содержит следующие основные характеристики:

Основные характеристики бюджета поселения на 2024 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета сельского поселения в сумме 3520,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 1 401,3 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 3 530,5 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

4) дефицит бюджета сельского поселения в сумме 10,2 тыс. рублей. Основные характеристики бюджета поселения на 2025 год и на 2026 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета сельского поселения на 2025 год в сумме 3 410,1 тыс. рублей, в том числе объем трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 1 240,1 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 3 459,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 1257,5 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2025 год в сумме 3410,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 54,3 тыс. рублей и 2026 год в сумме 3 459,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 110,1 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей и верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

4) дефицит бюджета сельского поселения на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице №1.

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение СД от 22.12.2022 №38** | | | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | **Проект Решения** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ДОХОДЫ, всего | 3682,10 | 3696,70 | 3745,20 | 4339,30 | 3520,30 | 3410,10 | 3459,50 |
| РАСХОДЫ, всего | 3694,90 | 3696,70 | 3745,20 | 5049,40 | 3530,50 | 3410,10 | 3459,50 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+), всего | -12,80 | 0,00 | 0,00 | -710,10 | -10,20 | 0,00 | 0,00 |

Параметры бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлены проектом решения о бюджете с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте бюджета поселения общий объем доходов на 2024 год меньше аналогичного показателя, утвержденного Советом депутатов Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края о районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов от 22.12.2022 №38 (далее - Решение СД от 22.12.2022 №38) на 176,4 тыс. рублей (на 4,77%), по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка) за 2023 год) прогнозируется уменьшение доходов на 819,0 тыс. рублей (или на 18,87%). На 2025 год доходы по проекту районного бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением СД о районном бюджете от 22.12.2022 №38, меньше на 335,1 тыс. рублей (или на 8,95%).

Проектом решения о бюджете поселения в 2024 году прогнозируется уменьшение расходов к утвержденным данным в Решении СД от 22.12.2022 №38 на 166,2 тыс. рублей (на 4,5%), по сравнению с ожидаемым исполнением (Оценка) за 2023 год прогнозируется уменьшение расходов на 1518,9 тыс. рублей (или на 30,08%). На 2025 год расходы по проекту районного бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением СД о районном бюджете от 22.12.2022 №38, меньше на 335,1 тыс. рублей (или на 8,95%).

Проект бюджета на 2024 год сформирован и предлагается к утверждению с дефицитом – 10,2 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов планируется принять без дефицита.

В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета поселения в проекте решения определены в соответствии со статьей 96 Бюджетного Кодекса РФ.

Проектом решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 11 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год, согласно приложению № 1, на 2025-2026 годы- согласно приложению № 2 к проекту районного бюджета.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета поселения Саввушинский сельсовет на очередной финансовый год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года и фактическому исполнению 2022 года приведена в таблице №2.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнение за 2022 год** | **Ожидаемое исполнение (оценка) за 2023 год** | **Проект бюджета на 2024 год** | **Отклонение 2024 года от фактического исполнения за 2022 год** | | **Отклонение 2024 года от ожидаемого исполнения (оценки) за 2023 год** | |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Доходы, всего | 3992,25 | 4339,30 | 3520,30 | -471,95 | 88,18 | -819,00 | 81,13 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 1724,15 | 2170,00 | 2119,00 | 394,85 | 122,90 | -51,00 | 97,65 |
| *Безвозмездные поступления* | 2268,10 | 2169,30 | 1401,30 | -866,80 | 61,78 | -768,00 | 64,60 |
| Расходы | 4390,04 | 5049,40 | 3530,50 | -859,54 | 80,42 | -1518,90 | 69,92 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -397,79 | -710,10 | -10,20 | 387,59 | 2,56 | 699,90 | 1,44 |

В проекте бюджета общий объем доходов, запланированный на 2024 год меньше фактического исполнения 2022 года на 471,95 тыс. рублей или на 11,82%, в том числе:

- по собственным доходам (налоговые и неналоговые) наблюдается уменьшение на 51,0 тыс. рублей или на 2,35% по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году, и увеличение на 394,85 тыс. рублей или на 22,9% по сравнению с фактическим исполнением в 2022 году;

- по безвозмездным поступлениям наблюдается уменьшение на 768,0 тыс. рублей или на 35,4% по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году и уменьшение на 866,8 тыс. рублей или на 38,22% по сравнению с фактическим исполнением в 2022 году.

Расходная часть бюджета на 2024 год предусмотрена в сумме 3530,5 тыс. рублей, по сравнению с фактическим исполнением в 2022 году уменьшение составляет 859,54 тыс. рублей или на 19,58%.

Предельный объем муниципального долга предлагается установить в 2024 году-0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ, муниципальный долг в 2023 году 0,0 тыс. рублей, заимствования в 2024 году не планируются. Муниципальный долг на 01.01.2025 года -0,0 тыс. рублей.

Проведенной оценкой текстовой части проекта решения в целом установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам Алтайского края и Змеиногорского района. Нумерация приложений к проекту соответствует его текстовой части.

1. **Доходы проекта** **бюджета поселения**

Доходы бюджета поселения сформированы с учетом нормативных правовых актов Алтайского края, Змеиногорского района и поселения Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края.

Доходная часть бюджета сформирована на основе оценки ожидаемого исполнения бюджета сельсовета на текущий финансовый год (далее - Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год).Формирование доходной части бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов производилось без учёта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края, ввиду его отсутствия.

Проектом бюджета при формировании доходной части бюджета учтены принятые в текущем году изменения налогового законодательства Российской Федерации и законодательства Алтайского края.

Доходы, отраженные в проекте решения о бюджете, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 Бюджетного кодекса РФ.

В таблице № 3 представлены динамика и структура доходной части бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнение за 2022 год** | | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | | **Проект решения** | | | | | |
| **2024** | | **2025** | | **2026** | |
| **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** |
| Налоговые доходы | 1556,1 | 38,98 | 1675,00 | 26,79 | 1879,00 | 53,38 | 1905,00 | 55,86 | 1935,00 | 55,93 |
| Неналоговые доходы | 168,05 | 4,21 | 495,00 | 7,92 | 240,00 | 6,82 | 265,00 | 7,77 | 267,00 | 7,72 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 1724,15 | 43,19 | 2170,00 | 34,71 | 2119,00 | 60,19 | 2170,00 | 63,63 | 2202,00 | 63,65 |
| Безвозмездные поступления | 2268,10 | 56,81 | 2169,30 | 49,99 | 1401,30 | 39,81 | 1240,10 | 36,37 | 1257,50 | 36,35 |
| **Итого доходов:** | 3992,25 | 100 | 6251,70 | 100 | 3520,30 | 100 | 3410,10 | 100 | 3459,50 | 100 |

Поступление доходов в бюджет поселения в 2024 году планируется в сумме 3520,3 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы -1879,0 тыс. рублей, неналоговые доходы -240,0 тыс. рублей, сумма безвозмездных поступлений в 2024 году составит 1401,3 тыс. рублей.

В структуре доходов в 2024 году доля собственных доходов составляет– 60,19%, доля безвозмездных поступлений – 39,81%, в 2025 году доля собственных доходов составляет– 63,63%, доля безвозмездных поступлений – 36,37%, в 2026 году доля собственных доходов составляет– 63,65%, доля безвозмездных поступлений – 36,35%.

Поступление доходов в бюджет поселения в 2025 году планируется меньше предыдущего 2024 года на 3,13%; в 2026 году больше предыдущего года на 1,45%.

**3.1. Налоговые доходы бюджета поселения**

В проекте решения бюджета поселения объем налоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 1879,0 тыс. рублей с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году на 204,0 тыс. рублей или на 12,18% и с увеличением по отношению к исполненным налоговым доходам за 2022 год на 322,9 тыс. рублей или на 20,75%.

Поступление налоговых доходов в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 26,0 тыс. рублей (или на 1,38%); в 2026 году больше предыдущего 2025 года на 30,0 тыс. рублей (или на 1,57%).

Удельный вес налоговых доходов в структуре доходов в 2024 году составляет 53,38%, в 2025 году – 55,86% и в 2026 году – 55,93%.

Структура и динамика налоговых доходов по видам представлены в таблице №4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Исполнение за 2022 год** | | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | | **Проект решения** | | | | | |
| **2024** | | **2025** | | **2026** | |
| **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** |
| Налог на доходы физических лиц | 223,06 | 14,33 | 220,00 | 13,13 | 244,00 | 12,99 | 260,00 | 13,65 | 280,00 | 14,47 |
| Налог на имущество физических лиц | 119,25 | 7,66 | 129,00 | 7,70 | 115,00 | 6,12 | 125,00 | 6,56 | 135,00 | 6,98 |
| Земельный налог | 1213,79 | 78,00 | 1326,00 | 79,16 | 1520,00 | 80,89 | 1520,00 | 79,79 | 1520,00 | 78,55 |
| Итого налоговых поступлений | 1556,10 | 100 | 1675,00 | 100 | 1879,00 | 100 | 1905,00 | 100 | 1935,00 | 100 |

Прогноз поступления **налога на доходы физических лиц** произведен в соответствие с положениями главы 23 части 2 Налогового кодекса РФ. Норматив налога на доходы физических лиц, согласно статье 61.5 Бюджетного кодекса РФ составляет 2%.

Налог на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 244,0 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год налог на доходы физических лиц составит 12,99%. В 2022 году налог на доходы физических лиц составил 223,06 тыс. рублей, удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета поселения – 14,33%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -220,0 тыс. рублей, удельный вес – 13,13%. По сравнению с 2023 годом объем налога в 2024 году увеличится на 24,0 тыс. рублей или на 10,91%, по сравнению с 2022 годом объем налога в 2024 году увеличивается на 20,94 тыс. рублей или на 9,39%.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 16,0 тыс. рублей (или на 6,56%), в 2026 году больше предыдущего 2025 года -на 20, тыс. рублей (или на 7,69%). Удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета поселения в 2025 году -13,65%, в 2026 году -14,47%.

**Налог на имущество физических лиц** на 2024 год прогнозируется в сумме 115,00 тыс. рублей. В общем объеме налоговых доходов на 2024 год налог на имущество физических лиц составит 6,12%. В 2022 году налог на имущество физических лиц составил 119,25 тыс. рублей, удельный вес налога на имущество физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета поселения – 7,66%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -129,0 тыс. рублей, удельный вес – 7,7%. По сравнению с 2023 годом объем налога в 2024 году уменьшится на 14,0 тыс. рублей или на 10,85%, а по сравнению с 2022 годом объем налога в 2024 году уменьшится на 4,25 тыс. рублей или на 3,56%.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 10 тыс. рублей (или на 8,7%) и в 2026 году больше предыдущего 2025 года на 10,0 тыс. рублей (или на 8,0%). Удельный вес налога на имущество физических лиц в структуре налоговых доходов бюджета поселения в 2025 году -6,56%, в 2026 году -6,98%.

Основная доля в поступлениях налоговых доходов 80,89% прогнозируется в 2024 году по **земельному налогу** в сумме 1520,0 тыс. рублей. В 2022 году земельный налог составил 1213,79 тыс. рублей, удельный вес земельного налога в структуре налоговых доходов бюджета поселения – 78%, в ожидаемом исполнении за 2023 год - 1326,0 тыс. рублей, удельный вес – 79,16%. По сравнению с 2023 годом объем налога в 2024 году увеличится на 194,0 тыс. рублей или на 14,63%, а по сравнению с 2022 годом объем налога в 2024 году уменьшится на 306,21 тыс. рублей или на 25,23%.

Поступление земельного налога в бюджет поселения в 2025 году и 2026 годах планируется на уровне 2024 года. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов бюджета поселения в 2025 году -79,79%, в 2026 году -78,55%.

**3.2. Неналоговые доходы бюджета поселения**

В проекте решения бюджета поселения объем неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован в сумме 240,0 тыс. рублей с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году на 255,0 тыс. рублей или на 51,52% и с увеличением по отношению к исполненным неналоговым доходам за 2022 год на 71,95 тыс. рублей или на 42,81%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 25,0 тыс. рублей (или на 10,42%); в 2026 году больше предыдущего 2025 года на 2,0 тыс. рублей (или на 0,75%).

Удельный вес неналоговых доходов в структуре доходов в 2024 году составляет 6,82%, в 2025 году – 7,77% и в 2026 году – 7,72%.

Структура в разрезе видов неналоговых доходов бюджета поселения представлена в следующей таблице №5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Исполнение за 2022 год** | | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | | **Проект решения** | | | | | |
| **2024** | | **2025** | | **2026** | |
| **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** | **тыс.**  **руб.** | **доля, %** | **тыс.**  **руб.** | **доля, %** | **тыс. руб.** | **доля, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления | 59,32 | 35,30 | 42,00 | 8,48 | 50,00 | 20,83 | 55,00 | 20,75 | 55,00 | 20,60 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) | 87,14 | 51,85 | 135,0 | 27,27 | 170,00 | 70,83 | 190,00 | 71,70 | 190,00 | 71,16 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 21,59 | 12,85 | 15,00 | 3,03 | 20,00 | 8,33 | 20,00 | 7,55 | 22,00 | 8,24 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 303,0 | 61,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого неналоговых поступлений | 168,05 | 100 | 495,0 | 100 | 240,00 | 100 | 265,00 | 100 | 267,00 | 100 |

**Доходы от сдачи в аренду имущества** прогнозируются в 2024 году в сумме 50,0 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год доходы от сдачи в аренду имущества составят 20,83%. В 2022 году доходы от сдачи в аренду имущества составили 59,32 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета поселения – 35,3%, в ожидаемом исполнении за 2023 год – 42,0 тыс. рублей, удельный вес – 8,48%. По сравнению с 2023 годом объем доходов в 2024 году увеличится на 8,0 тыс. рублей (или на 19,05%), по сравнению с 2022 годом объем доходов от сдачи в аренду имущества в 2024 году уменьшится на 9,32 тыс. рублей или на 15,71%.

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 5,0 тыс. рублей (или на 10%), в 2026 году прогнозируется поступление доходов от сдачи в аренду имущества на уровне 2025 года. Удельный вес доходов от сдачи в аренду имущества в структуре неналоговых доходов бюджета поселения в 2025 году -20,75%, в 2026 году -20,6%.

**Прочие доходы от** **оказания платных услуг (работ)** прогнозируются в 2024 году в сумме 170,0 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год прочие доходы от оказания платных услуг (работ) составят 70,83%. В 2022 году прочие доходы от оказания платных услуг (работ) составили 87,14 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета поселения – 51,85%, в ожидаемом исполнении за 2023 год – 135,0 тыс. рублей, удельный вес – 27,27%. По сравнению с 2023 годом объем доходов в 2024 году увеличится на 35,0 тыс. рублей (или на 25,93%), по сравнению с 2022 годом объем прочих доходов от оказания платных услуг (работ) в 2024 году увеличится на 82,86 тыс. рублей или на 95,09%.

Поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 20,0 тыс. рублей (или на 11,76%), в 2026 году прогнозируется поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) на уровне 2025 года. Удельный вес прочих доходов от оказания платных услуг (работ) в структуре неналоговых доходов бюджета поселения в 2025 году -71,7%, в 2026 году -71,16%.

**Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** прогнозируются в 2024 году в сумме 20,0 тыс. рублей. В общем объеме неналоговых доходов на 2024 год прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений составят 8,33%. В 2022 году прочие доходы от компенсации затрат составили 21,59 тыс. рублей, удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета поселения – 12,85%, в ожидаемом исполнении за 2023 год – 15,0 тыс. рублей, удельный вес – 3,03%. По сравнению с 2023 годом объем прочих доходов в 2024 году увеличится на 5,0 тыс. рублей (или на 33,33%), по сравнению с 2022 годом объем прочих доходов от компенсации затрат бюджетов поселений в 2024 году уменьшится на 1,59 тыс. рублей или на 7,36%.

Поступление прочих доходов доходы от компенсации затрат в бюджет поселения в 2025 году планируется на уровне 2024 года, в 2026 году прогнозируется поступление прочих доходов от компенсации затрат бюджетов поселений больше на 2,00 тыс. рублей. Удельный вес прочих доходов от компенсации затрат бюджетов поселений структуре неналоговых доходов бюджета поселения в 2025 году -7,55%, в 2026 году -8,24%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов в сумме 0,0 тыс. рублей. В ожидаемом исполнении за 2023 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов составят – 303,0 тыс. рублей, удельный вес – 61,21%.

**3.3. Безвозмездные поступления бюджета поселения**

На 2024 год безвозмездные поступления предусмотрены в объеме 1401,3 тыс. рублей, что на 768,0 тыс. рублей или на 35,4% меньше ожидаемого исполнения в 2023 году, также меньше на 838,8 тыс. рублей или на 37,44% исполненного бюджета в 2022 году.

Поступление безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2025 году планируется меньше предыдущего 2024 года на 161,2 тыс. рублей (или на 11,5%), в 2026 году больше предыдущего 2025 года на 17,4 тыс. рублей (или на 1,4%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов в 2024 году составляет 39,81%, в 2025 году – 36,37%, в 2026 году -36,35%.

Структура доходов бюджета поселения в разрезе видов межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы представлена в таблице №6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение за 2022 год** | | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | | **Проект Решения** | | | | | |
| **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Дотации | 87,20 | 3,89 | 93,60 | 4,31 | 87,20 | 6,22 | 71,50 | 5,77 | 65,90 | 5,24 |
| *дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов* | *87,20* | *3,89* | *93,60* | *4,31* | *87,20* | *6,22* | *71,50* | *5,77* | *65,90* | *5,24* |
| Субвенции | 143,70 | 6,41 | 163,30 | 7,53 | 171,00 | 12,20 | 177,20 | 14,29 | 177,20 | 14,09 |
| *субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *143,70* | *6,41* | *163,30* | *7,53* | *171,00* | *12,20* | *177,20* | *14,29* | *177,20* | *14,09* |
| Межбюджетные трансферты | 2099,90 | 93,74 | 1912,40 | 88,16 | 1143,10 | 81,57 | 991,40 | 79,95 | 1014,4 | 80,67 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| *межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* | *577,40* | *25,78* | *972,50* | *44,83* | *506,10* | *36,12* | *514,4* | *41,48* | *537,4* | *42,74* |
| *прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений* | *1522,50* | *67,97* | *939,90* | *43,33* | *637,00* | *45,46* | *477,0* | *38,46* | *477,0* | *37,93* |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | -90,70 | -4,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого безвозмездных поступлений | 2240,10 | 100 | 2169,30 | 100 | 1401,30 | 100 | 1240,1 | 100 | 1257,5 | 100 |

Общая сумма **дотаций** бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов в 2022 году составила 87,2 тыс. рублей, удельный вес в структуре безвозмездных поступлений – 3,89%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -93,6 тыс. рублей, удельный вес – 4,31%, поступление в бюджет поселения на 2024 год – 87,2 тыс. рублей, удельный вес – 6,22%, на 2025 год – 71,5 тыс. рублей, удельный вес – 5,77%, на 2026 год – 65,9 тыс. рублей, удельный вес – 5,24%.

По сравнению с 2023 годом объем дотаций в 2024 году уменьшится на 6,4 тыс. рублей или на 6,84%.

Поступление дотаций в бюджет поселения в 2025 году планируется меньше предыдущего 2024 года на 15,7 тыс. рублей (или на 18%), в 2026 планируется поступление меньше предыдущего 2025 года на 5,6 тыс. рублей (или на 7,83%).

Общая сумма **субвенций** бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2022 году составила 143,7 тыс. рублей, удельный вес – 6,41%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -163,3 тыс. рублей, удельный вес – 7,53%, поступление в бюджет поселения на 2024 год – 171,0 тыс. рублей, удельный вес – 12,2%, на 2025 год – 177,2 тыс. рублей, удельный вес – 14,29%, на 2026 год – 177,2 тыс. рублей, удельный вес – 14,09%.

По сравнению с 2023 годом объем субвенций в 2024 году увеличится на 7,7 тыс. рублей или на 4,72%, по сравнению с 2022 годом объем субвенций в 2024 году увеличится на 27,3 тыс. рублей или на 19%.

Поступление субвенций в бюджет поселения в 2025 году планируется больше предыдущего 2024 года на 6,2 тыс. рублей (или на 3,63%), в 2026 году планируется поступление на уровне 2025 года.

**Иные межбюджетные трансферты** предусмотрены проектом решения - на 2024 год сумме 1143,1 тыс. рублей (81,57% от прогнозируемой суммы безвозмездных поступлений), в 2022 году составили 2099,9 тыс. рублей, удельный вес – 93,74%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -1912,4 тыс. рублей, удельный вес – 88,16%. Из них:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2022 году составили 577,4 тыс. рублей, удельный вес – 25,78%, в ожидаемом исполнении за 2023 год 972,5 тыс. рублей, удельный вес – 44,83%, поступление в бюджет поселения на 2024 год – 506,1 тыс. рублей, удельный вес – 36,12%, на 2025 год – 514,4 тыс. рублей, удельный вес – 41,48%, на 2026 год – 537,4 тыс. рублей, удельный вес –42,74%;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в 2022 году составили 1522,5 тыс. рублей, удельный вес – 67,97%, в ожидаемом исполнении за 2023 год -939,9 тыс. рублей, удельный вес – 43,33%, поступление в бюджет поселения на 2024 год – 637,0 тыс. рублей, удельный вес – 45,46%, на 2025 год – 477,0 тыс. рублей, удельный вес – 38,46%, на 2026 год – 477,0 тыс. рублей, удельный вес – 37,93%.

Суммы безвозмездных поступлений в проекте решения о бюджете соответствуют суммам, предусмотренным для муниципальных образований в бюджете Змеиногорского района.

1. **Расходы проекта** **бюджета поселения**

Формирование расходной части бюджета поселения Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов производилось в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Алтайского края, нормативно-правовыми актами Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края, что соответствует статье 65 Бюджетного кодекса РФ. Проектом решения о бюджете соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного статьей 35 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы, отраженные в проекте решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы бюджета поселения на 2024 год планируются в сумме 3530,5 тыс. рублей с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году на 1518,9 тыс. рублей или на 30,08% и с уменьшением к исполненным расходам за 2022 год на 859,54 тыс. рублей или на 19,58%.

Расходы бюджета поселения в 2025 году планируются меньше предыдущего 2024 года на 120,4 тыс. рублей или на 3,41% и составят 3 410,1 тыс. рублей; в 2026 году расходы планируются больше предыдущего года на 49,4 тыс. рублей или на 1,44% и составят 3459,5 тыс. рублей.

Резервный фонд поселения на 2024 год сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, и составит 0,14% от общего объема расходов бюджета поселения или 5,0 тыс. рублей, в 2025 году составит 0,15% от общего объема расходов районного бюджета или 5,0 тыс. рублей, в 2026 году составит 0,14% от общего объема расходов районного бюджета или 5,0 тыс. рублей.

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части проекта бюджета поселения (пункт 2 статьи 2) предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 26,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 26,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 26,4 тыс. рублей. Данные объемы средств соответствуют сумме ассигнований на указанные цели в приложении 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета поселения на 2024 год» пенсионное обеспечение и в приложении 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета поселения на 2025 год и 2026 год» пенсионное обеспечение. В структуре общих расходов бюджета поселения расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают в 2024 году -0,75%, в 2025 году -0,77%, в 2025 году -0,76%.

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета поселения предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год в сумме 493,1 тыс. рублей, что к уровню 2022 года составит 87,05% (в 2022 году исполнение в сумме 566,43 тыс. рублей), к уровню ожидаемого исполнения 2023 года составит 42,87% (в 2023 году планируется исполнение в сумме 1150,2 тыс. рублей), объем бюджетных ассигнований на 2025 год предусмотрен в сумме 501,4 тыс. рублей или на 1,68% больше к уровню 2024 года, в 2026 году в сумме 524,4 тыс. рублей или на 4,59% больше уровня 2025 года.

Дорожный фонд сформирован за счет поступлений межбюджетных трансфертов из районного бюджета в бюджеты поселений на переданные полномочия в соответствии с заключенными соглашениями.

Динамика изменений расходов проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов к ожидаемому исполнению 2023 года и фактическому исполнению 2022 года, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлены в таблице №7.

Таблица №7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение за 2022 год** | | **Ожидаемое исполнение (Оценка) за 2023 год** | | **Проект Решения** | | | | | |
| **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** | **тыс. руб.** | **Доля, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 2387,01 | 54,37 | 2487,00 | 49,25 | 1967,00 | 55,71 | 1916,80 | 56,21 | 1887,40 | 54,56 |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 449,86 | 10,25 | 441,30 | 8,74 | 462,00 | 13,09 | 462,00 | 13,55 | 462,00 | 13,35 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций | 1383,61 | 31,52 | 1319,50 | 26,13 | 1094,00 | 30,99 | 1043,80 | 30,61 | 1014,40 | 29,32 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 38,24 | 0,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0111 Резервные фонды | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,00 | 0,14 | 5,00 | 0,15 | 5,00 | 0,14 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 515,30 | 11,74 | 726,20 | 14,38 | 406,00 | 11,50 | 406,00 | 11,91 | 406,00 | 11,74 |
| 0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 143,70 | 3,27 | 163,30 | 3,23 | 171,00 | 4,84 | 177,20 | 5,20 | 177,20 | 5,12 |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 143,70 | 3,27 | 163,30 | 3,23 | 171,00 | 4,84 | 177,20 | 5,20 | 177,20 | 5,12 |
| 0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 0,79 | 3,00 | 0,08 | 3,00 | 0,09 | 3,00 | 0,09 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 0,79 | 3,00 | 0,08 | 3,00 | 0,09 | 3,00 | 0,09 |
| 0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 566,43 | 12,90 | 1150,20 | 22,78 | 493,10 | 13,97 | 501,40 | 14,70 | 524,40 | 15,16 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 566,43 | 12,90 | 1150,20 | 22,78 | 493,10 | 13,97 | 501,40 | 14,70 | 524,40 | 15,16 |
| 0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 360,99 | 8,22 | 150,80 | 2,99 | 101,00 | 2,86 | 101,00 | 2,96 | 101,00 | 2,92 |
| 0501 Жилищное хозяйство | 10,31 | 0,23 | 81,20 | 1,61 | 35,00 | 0,99 | 35,00 | 1,03 | 35,00 | 1,01 |
| 0503 Благоустройство | 350,68 | 7,99 | 69,60 | 1,38 | 66,00 | 1,87 | 66,00 | 1,94 | 66,00 | 1,91 |
| 0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 845,51 | 19,26 | 1011,70 | 20,04 | 749,00 | 21,22 | 610,00 | 17,89 | 610,00 | 17,63 |
| 0801 Культура | 845,51 | 19,26 | 1011,70 | 20,04 | 749,00 | 21,22 | 610,00 | 17,89 | 610,00 | 17,63 |
| 1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 26,40 | 0,60 | 26,40 | 0,52 | 26,40 | 0,75 | 26,40 | 0,77 | 26,40 | 0,76 |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 26,40 | 0,60 | 26,40 | 0,52 | 26,40 | 0,75 | 26,40 | 0,77 | 26,40 | 0,76 |
| 1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 60,00 | 1,37 | 20,00 | 0,40 | 20,00 | 0,57 | 20,00 | 0,59 | 20,00 | 0,58 |
| 1102 Массовый спорт | 60,00 | 1,37 | 20,00 | 0,40 | 20,00 | 0,57 | 20,00 | 0,59 | 20,00 | 0,58 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54,30 | 1,59 | 110,10 | 3,18 |
| ИТОГО | 4390,04 | 100 | 5049,4 | 100 | 3530,5 | 100 | 3410,1 | 100 | 3459,5 | 100 |

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту решения о бюджете на 2024 год расходы составят 1967,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1916,8 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 887,4 тыс. рублей. В общем объеме расходов, общегосударственные вопросы составят на 2024 год – 55,713%, на 2025 год -56,21%, на 2026 год- 54,56%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году уменьшится на 520,0 тыс. рублей или на 20,91%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшится на 420,01 тыс. рублей или на 17,6%. К предыдущему периоду 2024 года расходы на общегосударственные вопросы в 2025 году прогнозируются с уменьшением расходов на 50,2 тыс. рублей (или на 2,55%), в 2026 году к предыдущему периоду 2025 года – с уменьшением на 29,4 тыс. рублей (или на 1,53%).

Общие расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций отражены по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми функциями органами местного самоуправления.

Предельный объем бюджетных ассигнований на государственное управление сформирован в соответствии со структурой органов власти Саввушинского сельсовета Змеиногорского района.

Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в т.ч. заработная плата рассчитана в соответствии с нормативными актами, принятые органами местного самоуправления Саввушинского сельсовета Змеиногорского района.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»* предусмотрены расходы на содержание главы Саввушинского сельсовета на 2024 год в сумме 462,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 462,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 462,0 тыс. руб. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году увеличится на 20,7 тыс. рублей или на 4,69%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году увеличится на 12,14 тыс. рублей или на 2,7%.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* предусмотрены расходы на содержание аппарата Администрации Саввушинского сельсовета Змеиногорского района на 2024 год в сумме 1 094,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 043,80 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 014,4 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году сократится на 225,5 тыс. рублей или на 17,09%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году сократится на 289,61 тыс. рублей или на 20,93%.

*По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* не предусмотрены средства на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В 2022 году направлено 38,24 тыс. рублей, удельный вес – 0,87 %.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* предусмотрены средства на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в размере 5,0 тыс. рублей на каждый год соответственно. Бюджетные ассигнования из резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* отражены расходы, связанные с реализацией обязательств Саввушинского сельсовета Змеиногорского района и с оплатой труда хозяйственной группы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 406,0 тыс. рублей на каждый год соответственно. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году сократится на 320,2 тыс. рублей или на 44,09%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году сократится на 109,3 тыс. рублей или на 21,21%.

**По разделу 0200 «****Национальная оборона»** согласно представленному проекту решения о бюджете запланированы бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 171,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 177,2 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 177,2 тыс. рублей. В общем объеме расходов расходы на национальную оборону составят на 2024 год –4,84%, на 2025 год -5,2%, на 2026 год- 5,12%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году увеличится на 7,7 тыс. рублей или на 4,72%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году увеличится на 27,3 тыс. рублей или на 19%.К предыдущему периоду 2024 года расходы на национальную оборону в 2025 году прогнозируются с увеличением на 6,2 тыс. рублей (или на 3,63%).

В данном разделе предусмотрены расходы *по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* за счет субвенции из краевого бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, распределенной в соответствии с методикой, утвержденной законом Алтайского края от 06.07.2006 № 65-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по расчету и предоставлению субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом решения предусмотрены расходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 3,0 тыс. рублей на каждый год соответственно. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составят 0,08%, на 2025 год -0,09%, на 2026 год -0,09%.

В данном разделе предусмотрены расходы *по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** проектом решения запланировано на 2024 год в сумме 493,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 501,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 524,4 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на национальную экономику составят 13,97%, на 2025 год – 14,7%, на 2026 год -15,16%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году уменьшится на 657,1 тыс. рублей или на 57,13%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшится на 73,33 тыс. рублей или на 12,95%.

К предыдущему периоду 2024 года расходы на национальную экономику в 2025 году прогнозируются с увеличением на 8,3 тыс. рублей (или на 1,68%), в 2026 году к предыдущему периоду 2025 года – с увеличением на 23,0 тыс. рублей (или на 4,59%).

В данном разделе предусмотрены расходы *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»* на содержание автомобильных дорог общего пользования, ремонт мостов и иных транспортных инженерных сооружений в границах населённых пунктов поселения.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом решения предусмотрены расходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме по 101,0 тыс. рублей на каждый год соответственно. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составят 2,86%, на 2025 год – 2,96%, на 2026 год -2,92%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году уменьшится на 49,8 тыс. рублей или на 33,02%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшится на 259,99 тыс. рублей или на 72,02%.

*По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по переданным полномочиям из районного бюджета в области жилищного хозяйства на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 35,0 тыс. рублей на каждый год соответственно.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* учтены расходы на реализацию передаваемых полномочий по организации и содержанию мест захоронения (очистка территории от мусора, ремонт ограды и т. д.) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 7,0 тыс. рублей на каждый год соответственно; на прочие мероприятия по благоустройству на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 59,0 тыс. руб. на каждый год соответственно.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** проектом решения запланировано на 2024 год в сумме 749,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 610,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 610,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на культуру, кинематографию составят 21,22%, на 2025 год – 17,89%, на 2026 год -17,63%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год объем расходов в 2024 году уменьшится на 262,7 тыс. рублей или на 25,97%, по сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшится на 96,51 тыс. рублей или на 11,41%. К предыдущему периоду 2024 года расходы на культуру, кинематографию в 2025 году прогнозируются с уменьшением на 139,0 тыс. рублей (или на 18,56%).

В данном разделе предусмотрены расходы *по подразделу 0801 «Культура»* на оплату услуг связи, коммунальных услуг, уплату налогов.

По разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учтены в сумме по 26,4 тыс. рублей на каждый год соответственно. В общем объеме расходов на 2024 год расходы на социальную политику составят 0,75%, на 2025 год – 0,77%, на 2026 год -0,76%.

В данном разделе предусмотрены расходы п*о подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* на реализацию решения Совета депутатов Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края от 26.04.2016 года №10 «Об утверждении Положения о порядке назначения, выплаты доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края, должности в органах государственной власти и управления Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края, пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края». Расходы определены, исходя из численности лиц, имеющих право на соответствующие доплаты к пенсиям и установленных размеров выплат в плановом периоде.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** проектом решения предусмотрены расходы на спортивные мероприятия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 20,0 тыс. руб. на каждый год соответственно. По сравнению с 2022 годом объем расходов в 2024 году уменьшается на 40,0 тыс. рублей или на 66,67%.

В общем объеме расходов на 2024 год расходы на физическую культуру и спорт составят 0,57 %, на 2025 год – 0,59%, на 2026 год -0,58%.

В данном разделе предусмотрены расходы *по подразделу 1102 «Массовый спорт»* на спортивные мероприятия.

Основную долю расходов в 2024 году занимает раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 55,71% (1667,0 тыс. рублей), наименьшую долю расходов занимает раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,08% (3,00 тыс. рублей).

1. **Межбюджетные трансферты**

Межбюджетные трансферты в районный бюджет из бюджета поселения на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составили по 2,0 тыс. рублей на каждый год:

1)  осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сумме 0,5 тыс. рублей;

2)  осуществление внешнего муниципального финансового контроля в сумме 0,5 тыс. рублей;

3)  обеспечение составления проекта бюджета поселения, внесение его с необходимыми документами и материалами на утверждение Совета депутатов, обеспечение исполнения бюджета поселения и составление бюджетной отчетности, предоставление отчета об исполнении бюджета поселения на утверждение Совета депутатов, обеспечение управления муниципальным долгом, осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий в сумме 0,5 тыс. рублей;

4)  принятие решения о сносе самовольной постройки, решения о сносе самовольной постройки или приведение ее в соответствии с установленными требованиями в сумме 0,5 тыс. рублей.

1. **Расходы проекта решения о бюджете на муниципальные программы**

Распределение бюджетных ассигнований на исполнение мероприятий муниципальных программ Администрации Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края проектом решения о бюджете не предусмотрено, в связи с их отсутствием.

1. **Дефицит бюджета поселения и источники его финансирования**

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета поселения на 2024 год с дефицитом в сумме 10,2 тыс. рублей, а на плановый период 2025 и 2026 годов бездефицитным (доходы бюджета равны расходам).

Отношение планового размера дефицита к годовому объему доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит в 2024 году – 0,29%, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В случае исполнения бюджета в 2024-2026 годах с дефицитом (превышение расходов бюджета над доходами), частью 3 статьи 1 проекта решения о бюджете в приложении 1 и 2 предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В составе источников финансирования дефицита бюджета предусматривается изменение остатков на счетах по учету средств бюджета, источники соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Заключение**

С учетом вышеизложенного, проект решения бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и иных нормативных правовых актов Алтайского края, Змеиногорского района и Саввушинского сельсовета.

По результатам экспертизы проекта бюджета поселения, документов и материалов к нему, Контрольно-счетный орган предлагает рассмотреть представленный в Совет депутатов Саввушинского сельсовета Змеиногорского района Алтайского края проект решения «О бюджете поселения Саввушинский сельсовет Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом замечаний, содержащихся в заключении.

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования

Змеиногорский район Алтайского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Головчанская