



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ НАГОРСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

пгт. Нагорск ул. Леушина д.21, Кировской обл., 613260, тел. (83349) 2-14-46

22.11.2023

№ 01-24-37

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Кобринской сельской Думы «О бюджете Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 4.3. раздела 4 «Экспертиза нормативных правовых актов» плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Нагорский район на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Нагорский район №31-р от 21 декабря 2022 года.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: финансовая экспертиза и подготовка заключения на проект решения Кобринской сельской Думы «О бюджете Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- Положение о бюджетном процессе в Кобринском сельском поселении Нагорского района Кировской области, утвержденное решением Кобринской сельской Думы от 05.10.2016 года №41/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Кобринском сельском поселении» с последующими внесенными изменениями;
- проект решения Кобринской сельской Думы «О бюджете Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- итоги социально-экономического развития муниципального образования за истекший период текущего года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за истекший финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период;
- пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- нормативные правовые акты и иные документы, являющиеся основанием для формирования доходов и расходов бюджета;
- нормативно правовые акты, методические рекомендации по формированию бюджета;
- документы и расчеты, необходимые для составления проекта бюджета.

4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация муниципального образования Кобринское сельское поселение Нагорского района Кировской области.

5. Проверяемый период: 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16 ноября 2023 года по 22 ноября 2023 года.

7. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

7.1. Применение нормативной правовой базы и методических рекомендаций по формированию проекта бюджета.

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области на проект решения Кобринской сельской Думы «О бюджете Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в Кобринском сельском поселении Нагорского района Кировской области», Положением «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области».

Планирование бюджета Кобринского сельского поселения осуществлялось в соответствии с:

- Методикой формирования налоговых и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования Кобринского сельского поселения Нагорского района Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов", утвержденной Постановлением администрации Кобринского сельского поселения №60 от 28.07.2023 года;
- Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Кобринского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной Постановлением администрации Кобринского сельского поселения №61 от 07.08.2023 года;
- Методикой прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Кобринского сельского поселения, утвержденной Постановлением администрации Кобринского сельского поселения №62 от 07.08.2023 года.

7.2. Своевременность составления проекта бюджета согласно положения о бюджетном процессе в Кобринском сельском поселении. Наличие нормативного правового акта, определяющего ответственных исполнителей, порядок и сроки работы над составлением проекта бюджета.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Кобринском сельском поселении», проект решения Кобринской сельской Думы «О бюджете Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» представлен своевременно.

В соответствии со ст.184 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.19 Положения о бюджетном процессе администрацией поселения принято Постановление администрации Кобринского сельского поселения от 30.05.2023 №27 «О мерах по составлению проекта бюджета Кобринского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в котором определены ответственные исполнители, порядок и сроки работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта бюджета поселения и обязательными для одновременного составления с проектом бюджета поселения.

7.3. Проверка полноты предоставления проекта бюджета и документов (материалов), сопровождающих проект бюджета в соответствии с положением о бюджетном процессе в Кобринском сельском поселении.

Состав показателей проекта решения о бюджете поселения, приложения, утверждаемые одновременно с решением о бюджете, а также перечень документов, представляемых одновременно с Проектом решения Кобринской сельской Думы «О Бюджете Кобринского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

7.4. Анализ соответствия параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования параметрам, учтенным при формировании проекта бюджета и представленных в его составе документов.

В соответствии с пунктом 2 ст. 20 Положение о бюджетном процессе составление проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период основывается на основных направлениях бюджетной политики, основных направлениях налоговой политики, и

прогнозе социально-экономического развития поселения, муниципальных программах Кобринского сельского поселения.

Прогноз социально-экономического развития Кобринского сельского поселения одобрен распоряжением администрации Кобринского сельского поселения №18 от 10.11.2023 года.

7.5. Анализ основных параметров проекта бюджета в сравнении с предыдущим годом.

Проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

Основные параметры бюджета в сравнении с предыдущим периодом (тыс.рублей)

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение в 2023 году	Прогноз на 2024 год		Прогноз на 2025 год		Прогноз на 2026 год	
		сумма	Темп роста, %	сумма	Темп роста, %	сумма	Темп роста, %
Общий объем доходов бюджета	6676,20	7741,6	116,0	7331,1	94,7	7357,1	100,4
Общий объем расходов бюджета	7221,6	7741,6	107,2	7331,1	94,7	7357,1	100,4
Дефицит (-); профицит (+)	-545,4	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0

Предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете доходы бюджета сельского поселения прогнозируются:

- на 2024 год - 7741,6 тыс.рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 1065,4 тыс.рублей или на 16,0%;
- на 2025 год - 7331,1 тыс.рублей, что ниже прогноза 2024 года на 410,5 тыс.рублей или на 5,3%;
- на 2026 год - 7357,1 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 26,0 тыс.рублей или на 0,4%.

Предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете расходы бюджета сельского поселения прогнозируются:

- на 2024 год - 7741,6 тыс.рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 520,0 тыс.рублей или на 7,2%;
- на 2025 год - 7331,1 тыс.рублей, что ниже прогноза 2024 года на 410,5 тыс.рублей или на 5,3%;
- на 2026 год - 7357,1 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 26,0 тыс.рублей или на 0,4%.

Бюджет Кобринского сельского поселения на 2024-2026 годы сформирован с нулевым финансовым результатом исполнения бюджета (расходы равны доходам бюджета поселения): на 2024 год дефицит (профицит) - 0,0 тыс.рублей; на 2025 год - 0,0 тыс.рублей; на 2026 год - 0,0 тыс.рублей.

7.5.1. Анализ доходов проекта бюджета:

Планирование бюджета Кобринского поселения осуществлялось в соответствии с методикой формирования налоговых и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования Кобринского сельского поселения Нагорского района Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной постановлением администрации Кобринского сельского поселения от 28.07.2023 года №60.

Постановлением администрации Кобринского сельского поселения №85 от 10.11.2023 года утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Кобринского сельского поселения Нагорского муниципального района Кировской области.

Исходя, из подходов и особенностей формирования бюджета поселения в планируемом периоде доходы бюджета поселения прогнозируются в следующих объемах.

тыс.рублей

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение в 2023 году		Прогноз на 2024 год		Прогноз на 2025 год		Прогноз на 2026 год	
	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)
Доходы – всего, из них:	6676,2	100	7741,6	100	7331,1	100	7357,1	100
- собственные доходы, в т.ч:	912,7	13,7	1059,7	13,7	1117,2	15,3	1171,2	16,0
налоговые доходы	842,3	12,6	1017,7	13,2	1075,2	14,7	1129,2	15,4
неналоговые доходы	70,4	1,1	42,0	0,5	42,0	0,6	42,0	0,6
- безвозмездные поступления	5763,5	86,3	6681,9	86,3	6213,9	84,7	6185,9	84,0

Объем собственных доходов бюджета сельского поселения прогнозируется:

- на 2024 год - 1059,7 тыс.рублей, что выше ожидаемого исполнения текущего года на 147,0 тыс.рублей или на 16,1%;
- на 2025 год - 1117,2 тыс.рублей, что выше прогноза 2024 года на 57,5 тыс.рублей или на 5,4%;
- на 2026 год - 1171,2 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 54,0 тыс.рублей или на 4,8%.

Прогнозируется увеличение доли собственных доходов бюджета сельского поселения с 13,7% в 2023 году до 16,0% в 2026 году и уменьшение доли безвозмездных поступлений с 86,3% в 2023 году до 84,0% в 2026 году.

Объемы поступлений налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

(тыс.рублей)

Наименование показателей	Оценка поступлений в 2023 году	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года к оценке 2023 года		Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
			в сумме	%		
1. Налоговые доходы всего, в том числе:	842,3	1017,7	175,4	120,8	1075,2	1129,2
Налог на доходы физических лиц	419,7	583,2	163,5	139,0	627,5	678,3
Доходы от уплаты акцизов	412,4	420,5	8,0	101,9	433,7	436,9
Налог на имущество физических лиц	7,5	11,0	3,5	146,7	11,0	11,0
Земельный налог	2,5	2,0	-0,5	80,0	2,0	2,0
Государственная пошлина	0,2	1,0	0,8	500,0	1,0	1,0

Основными доходными источниками бюджета сельского поселения в состав налоговых доходов в 2024-2026 годах планируются доходы от поступления:

- налога на доходы физических лиц;
- доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Объем налоговых доходов на 2024 год, спрогнозирован в сумме 1017,7 тыс.рублей, что выше оценки поступлений 2023 года на 175,4 тыс.рублей или на 20,8%, на 2025 год налоговые доходы спрогнозированы в объеме 1075,2 тыс.рублей, что выше прогноза 2024 года на 57,5 тыс.рублей или на 5,6%, на 2026 год налоговые доходы спрогнозированы в объеме 1129,2 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 54,0 тыс.рублей или на 5,0%.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц

(тыс. рублей)

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыдущему году, %
Налог на доходы физических лиц	419,7	583,2	139,0	627,5	107,6	678,3	108,1

Расчет прогноза по налогу на доходы физических лиц произведен исходя из фонда оплаты труда на соответствующий год, с применением расчетной эффективной ставки налога на доходы физических лиц, учитывающей стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты и льготы, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации, сложившейся за отчетный год.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджет сельского поселения составляет:

- на 2024 год - 583,2 тыс.рублей, что выше ожидаемой оценки поступления текущего года на 163,5 тыс.рублей или на 39,0%;
- на 2025 год - 627,5 тыс.рублей, что выше прогноза 2024 года на 44,3 тыс.рублей или на 7,6%;
- на 2026 год - 678,3 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 50,8 тыс.рублей или на 8,1%.

Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты

(тыс. рублей)

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыдущему году, %
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	412,4	420,5	102,0	433,7	103,1	436,9	100,7

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления в текущем году с применением коэффициентов снижения ставок и изменения нормативов отчислений.

Прогнозируемый объем поступления акцизов составляет:

- на 2024 год - 420,5 тыс.рублей, что выше ожидаемой оценки поступления текущего года на 8,1 тыс.рублей или на 2,0%;
- на 2025 год - 433,7 тыс.рублей, что выше прогноза 2024 года на 13,2 тыс.рублей или на 3,1%;
- на 2026 год - 436,9 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 3,2 тыс.рублей или на 0,7%.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц

(тыс. рублей)

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыдущему году, %
Налог на имущество физических лиц	7,5	11,0	146,7	11,0	100	11,0	100

Налоговая база по налогу на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости, исчисленной с учетом

коэффициента-дефлятора на основании последних данных о кадастровой стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 февраля текущего года.

Прогнозируемый объем поступления налога на имущество физических лиц составляет:

- на 2024 год - 11,0 тыс.рублей, что выше ожидаемой оценки поступления текущего года на 3,5 тыс.рублей или на 46,7%;
- на 2025 год и 2026 годы - 11,0 тыс.рублей, что соответствует прогнозу 2024 года.

Прогноз поступления земельного налога

(тыс. рублей)

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыдущему году, %
Земельный налог с организаций	2,5	2,0	80,0	2,0	100	2,0	100

За основу при расчете прогноза принималась сумма земельного налога, исчисленная к уплате в бюджет за 2022 год применением коэффициентов роста (снижения) налоговых ставок по данным налоговой инспекции на текущий финансовый год.

Прогнозируемый объем поступления земельного налога с организаций составляет:

- на 2024 год - 2,0 тыс.рублей, что ниже ожидаемой оценки поступления текущего года на 0,5 тыс.рублей или на 20,0%;
- на 2025 и 2026 годы - 2,0 тыс.рублей, что соответствует прогнозу 2024 года.

Поступления земельного налога с физических лиц на текущий и плановый период не планируются.

Прогноз поступления государственной пошлины

(тыс. рублей)

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыдущему году, %
Государственная пошлина	0,2	1,0	в 5 раз	1,0	100	1,0	100

По государственной пошлине при прогнозировании учтены расчеты, основанные на количестве регистрационных действий с применением коэффициентов индексации ставок и размеров государственной пошлины.

На 2024 - 2026 годы поступление государственной пошлины спрогнозировано в сумме 1,0 тыс. рублей на каждый год, к оценке текущего года рост на 0,8 тыс.рублей или в 5 раз.

Объемы поступлений основных неналоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Оценка поступлений в 2023 году	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года к оценке 2023 года		Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
			в сумме	в %		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	70,4	42,0	-28,4	59,7	42,0	42,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	2,6	2,0	-0,6	76,9	2,0	2,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	67,8	40,0	-27,8	59,0	40,0	40,0

Основными доходными источниками бюджета сельского поселения в составе неналоговых доходов в 2024-2026 годах считаются:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки;
- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Объем неналоговых доходов спрогнозирован:

- на 2024 год в сумме 42,0 тыс.рублей, что ниже оценки поступлений 2023 года на 28,4 тыс.рублей или на 40,3%;
- на 2025 и 2026 годы неналоговые доходы спрогнозированы на уровне 2024 года в объеме 42,0 тыс.рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, планируются:

- на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 2,0 тыс.рублей, что ниже оценки поступлений 2023 года на 0,6 тыс.рублей или на 23,1%.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются:

- на 2024 год в сумме 40,0 тыс.рублей, что ниже оценки поступлений 2023 года на 27,8 тыс.рублей или на 41,0%;
- на 2025 и 2026 годы спрогнозированы на уровне 2024 года в сумме 40,0 тыс.рублей.

Объемы безвозмездных поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
Безвозмездные поступления, всего в том числе:	6681,9	6213,9	6185,9
Дотации, из них:	2086,7	2096,0	2109,3
дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	2086,7	2096,0	2109,3
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	160,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	156,2	171,5	188,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на обеспечение сбалансированности бюджетов	4279,0	3946,4	3888,6

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проектом Решения Нагорской районной Думы Кировской области «О бюджете муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также с учетом ожидаемой оценки поступлений на планируемые годы.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется:

- на 2024 год - 6681,9 тыс.рублей, что выше ожидаемой оценки поступления текущего года на 918,4 тыс.рублей или на 15,9%.
- на 2025 год - 6213,9 тыс.рублей, что ниже прогноза 2024 года на 468,0 тыс.рублей или на 7,0%. Снижение безвозмездных поступлений в 2025 году к прогнозу на 2024 год обусловлено уменьшением объемов субсидий на 160,0 тыс.рублей и иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджетов на 332,6 тыс.рублей.
- на 2026 год - 6185,9 тыс.рублей, что ниже прогноза 2025 года на 28,0 тыс.рублей или на 0,5%.

7.5.2. Анализ расходов проекта бюджета.

Формирование расходов бюджета Кобринского поселения осуществлено с учетом следующих основных подходов:

Заработная плата работников поселения (не в рамках Указов Президента РФ) и работников органов местного самоуправления предусмотрена с учетом индексации.

Расходы на оплату коммунальных услуг Кобринского сельского поселения предусмотрены с учетом фактических затрат за коммунальные услуги за 2022 год с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области из расчета на 12 месяцев.

Расходы на материальные затраты Кобринского сельского поселения предусмотрены без индексации с режимом экономии на 12 месяцев.

Объем расходов бюджета Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Раздел	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз на 2024 год	Отклонение прогноза 2024 года к исполнению 2023 года		Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
				в сумме	в %		
ВСЕГО РАСХОДОВ	00	7221,6	7741,6	+520,0	107,2	7331,1	7357,1
Общегосударственные вопросы	01	3841,0	3679,7	-161,3	95,8	3492,4	3637,8
Национальная оборона	02	129,8	156,2	+26,4	120,3	171,5	188,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2536,8	3166,5	+629,7	124,8	3094,4	3094,4
Национальная экономика	04	545,5	420,5	-125,0	77,1	433,7	436,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	33,0	181,6	148,6	550,0	2,0	0,0
Социальная политика	10	135,5	137,1	1,6	101,2	137,1	0,0

Объем расходов бюджета сельского поселения запланирован:

- на 2024 год в сумме 7741,6 тыс.рублей, что выше оценки текущего года на 520,0 тыс.рублей или на 7,2%;
- на 2025 год в сумме 7331,1 тыс.рублей, что ниже прогноза 2024 года на 410,5 тыс.рублей или на 5,3%;
- на 2026 год в сумме 7357,1 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 26,0 тыс.рублей или на 0,4%.

Прогноз расходов по разделу 01 "Общегосударственные вопросы"

(тыс. рублей)

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыдущему году, %
Раздел 01 "Общегосударственные вопросы"	3841,0	3679,7	95,8	3492,4	94,9	3637,8	104,2

В рамках данного раздела запланированы расходы на обеспечение деятельности главы поселения и администрации поселения, расходы на осуществление хозяйственного обслуживания администрации поселения, а также создан резервный фонд на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на территории поселения.

Расходы по разделу 01 "Общегосударственные вопросы" прогнозируются:

- на 2024 год в сумме 3679,7 тыс.рублей, что ниже оценки текущего года на 161,3 тыс.рублей или на 4,2%;
- на 2025 год в сумме 3492,4 тыс.рублей, что ниже прогноза 2024 года на 187,3 тыс.рублей или на 5,1%;
- на 2026 год в сумме 3637,8 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 145,4 тыс.рублей или на 4,2%.

Прогноз расходов по разделу 02 "Национальная оборона"

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	(тыс.рублей)				
			Темп роста к предыду щему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыду щему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыду щему году, %
Раздел 02 "Национальная оборона"	129,8	156,2	120,3	171,5	109,8	188,0	109,6

В рамках данного раздела предусмотрены расходы на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета граждан, проживающих или пребывающих на территории сельского поселения.

Расходы по разделу 02 "Национальная оборона" прогнозируются:

- на 2024 год в сумме 156,2 тыс.рублей, что выше оценки текущего года на 26,4 тыс.рублей или на 20,3%;
- на 2025 год в сумме 171,5 тыс.рублей, что выше прогноза 2024 года на 15,3 тыс.рублей или на 9,8%;
- на 2026 год в сумме 188,0 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 16,5 тыс.рублей или на 9,6%.

Прогноз расходов по разделу 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	(тыс.рублей)				
			Темп роста к предыду щему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыду щему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыду щему году, %
Раздел 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"	2536,8	3166,5	124,8	3094,4	97,7	3094,4	100

В рамках данного раздела предусмотрены расходы на содержание муниципальной пожарной охраны.

Расходы по разделу 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" прогнозируются:

- на 2024 год в сумме 3166,5 тыс.рублей, что выше оценки текущего года на 629,7 тыс.рублей или на 24,8%;
- на 2025 год в сумме 3094,4 тыс.рублей, что ниже прогноза 2024 года на 72,1 тыс.рублей или на 2,3%.
- на 2026 год в сумме 3094,4 тыс.рублей, что соответствует прогнозу 2025 года.

Прогноз расходов по разделу 04 "Национальная экономика"

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	(тыс.рублей)				
			Темп роста к предыду щему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыду щему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыду щему году, %

Раздел 04 "Национальная экономика"	545,5	420,5	77,1	433,7	103,1	436,9	100,7
------------------------------------	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------

В рамках данного раздела предусмотрены расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (средства дорожного фонда).

Расходы по разделу 04 "Национальная экономика" прогнозируются:

- на 2024 год в сумме 420,5 тыс.рублей, что ниже оценки текущего года на 125,0 тыс.рублей или на 22,9%;
- на 2025 год в сумме 433,7 тыс.рублей, что выше прогноза 2024 года на 13,2 тыс.рублей или на 3,1%;
- на 2026 год в сумме 436,9 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 3,2 тыс.рублей или на 0,7%.

Прогноз расходов по разделу 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	(тыс.рублей)				
			Темп роста к предыду щему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыду щему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыду щему году, %
Раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"	33,0	181,6	550,0	2,0	1,1	0,0	0,0

В рамках данного раздела предусмотрены расходы на проведение мероприятий по благоустройству территории поселения Кобринского сельского поселения. Также в данный раздел включены расходы, связанные с реализацией в 2024 году федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы".

Расходы по разделу 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" прогнозируются:

- на 2024 год в сумме 181,6 тыс.рублей, что выше оценки текущего года на 148,6 тыс.рублей или на 450%;
- на 2025 год в сумме 2,0 тыс.рублей, что ниже прогноза 2024 года на 179,6 тыс.рублей или на 98,9%;
- на 2026 год расходы на планируются.

Прогноз расходов по разделу 10 "Социальная политика"

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	(тыс.рублей)				
			Темп роста к предыду щему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыду щему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыду щему году, %
Раздел 10 "Социальная политика"	135,5	137,1	101,2	137,1	100	0,0	0,0

По данному разделу отражены расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии, как лицу, замещавшему муниципальную должность, установленных Законом Кировской области от 08.07.2008 № 257-ЗО «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Кировской области» и другими нормативно правовыми актами области.

Расходы по разделу 10 "Социальная политика" прогнозируются:

- на 2024 год в сумме 137,1 тыс.рублей, что выше оценки текущего года на 1,6 тыс.рублей или на 1,2%;
- на 2025 год в сумме 137,1 тыс.рублей, что соответствует прогнозу 2024 года;
- на 2026 год расходы на планируются.

Муниципальные программы

Все расходы бюджета муниципального образования Кобринского сельского поселения в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов сформированы в рамках одной муниципальной программы

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ в составе документов к проекту бюджета Кобринского сельского поселения представлен Паспорт муниципальной программы.

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Прогноз на 2024год	Прогноз на 2025год	Прогноз на 2026год
ВСЕГО РАСХОДОВ	7741,6	7331,1	7357,1
Муниципальная программа "Повышение эффективности бюджетных расходов администрации муниципального образования Кобринского сельского поселения"	7741,6	7331,1	7357,1

Расходы на реализацию муниципальной программы на 2024 год прогнозируются в объеме 7741,6 тыс.рублей, на 2025 год - 7331,1 тыс.рублей, на 2026 год - 7357,1 тыс.рублей, что составляет 100% от общего объема расходов бюджета сельского поселения.

Вне рамок муниципальных программ расходы не предусмотрены.

Дорожный фонд

В рамках объема поступлений доходов и в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета Кобринского сельского поселения сформирован дорожный фонд Кобринского сельского поселения.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

(тыс. рублей)

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения, формирующих ассигнования дорожного фонда Кобринского сельского поселения	Оценка 2023 года	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	419,7	420,5	433,7	436,9
ИТОГО:	419,7	420,5	433,7	436,9

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда:

- на 2024 год - 420,5 тыс.рублей, что выше ожидаемой оценки поступления текущего года на 0,8 тыс.рублей или на 0,2%;
- на 2025 год - 433,7 тыс.рублей, что выше прогноза 2024 года на 13,2 тыс.рублей или на 3,1%;
- на 2026 год - 436,9 тыс.рублей, что выше прогноза 2025 года на 3,2 тыс.рублей или на 0,7%.

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы

(тыс. рублей)

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыдущему году, %

Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них	545,5	420,5	77,1	433,7	103,1	436,9	100,7
---	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------

Резервный фонд

Размер резервного фонда администрации Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен в сумме 10,0 тыс.рублей.

Публичные нормативные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств бюджета поселения

В перечень публичных нормативных обязательств (ПНО), подлежащих исполнению за счет средств бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов включено одно ПНО:

- Пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы;

Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета поселения.

(тыс. рублей)

Показатели	План 2023 года	Прогноз на 2024 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыдущему году, %
Пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы	39,4	41,0	104,1	41,0	100	41,0	100
ИТОГО	39,4	41,0	104,1	41,0	100	41,0	100

Прогнозируемые объемы финансирования публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального района:

- на 2024 год планируются в объеме 41,0 тыс.рублей, что выше уточненного плана 2023 года на 1,6 тыс.рублей или на 4,1%;
- на 2025 и 2026 годы ПНО планируются на уровне 2024 года в сумме 41,0 тыс.рублей.

Межбюджетные трансферты

В общей сумме расходов бюджета Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области, планируется в следующих размерах:

Показатели	План 2023 года	Прогноз на 2024 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2025 год	Темп роста к предыдущему году, %	Прогноз на 2026 год	Темп роста к предыдущему году, %
Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района на осуществление части полномочий по осуществлению контроля за исполнением бюджета поселения в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля	0,3	0,54	180,0	0,54	100	0,54	100

Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района на осуществление части полномочий по осуществлению казначейского исполнения бюджета поселения	0,0	0,6	0,0	0,6	100	0,6	100
Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сфере производственной деятельности (ИТОГО)	0,0	0,2	0,0	0,2	100	0,2	100
	0,3	1,34	446,7	1,34	100	1,34	100

Объем межбюджетных трансфертов, передаваемый в бюджет муниципального района:

- на 2024 год планируется в объеме 1,34 тыс.рублей, что выше плана 2023 года на 1,04 тыс.рублей или в 4,5 раза;

- на 2025 и 2026 годы планируется в объеме 1,34 тыс.рублей, что соответствует прогнозу 2024 года.

Анализ источников финансирования дефицита (профицита) проекта бюджета

Постановлением администрации Кобринского сельского поселения №85 от 10.11.2023 года утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Кобринского сельского поселения Нагорского муниципального района Кировской области.

Расходы бюджета сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов обеспечиваются плановыми доходами, в результате финансовый результат исполнения бюджета сложился в 2024 году в сумме 0,0 тыс.рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс.рублей, в 2026 году в сумме 0,0 тыс.рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета

(тыс. рублей)				
№ п/п	Наименование	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
1	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	0,0	0,0

Источниками покрытия дефицита бюджета Кобринского сельского поселения определено:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

Анализ муниципального долга

В 2024 - 2026 годах не планируется привлечение кредитных средств и предоставление муниципальных гарантий из бюджета поселения.

Верхний предел муниципального долга Кобринского сельского поселения составит:

на 01.01.2025 – 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс.рублей;

на 01.01.2026 – 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс.рублей;

на 01.01.2027 – 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс.рублей.

Бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга не прогнозируется.

8. Предложения и выводы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Нагорский район к проекту решения Кобринской сельской Думы «О Бюджете Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Основные параметры проекта решения о бюджете, состав показателей решения о бюджете сельского поселения, документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом решения о бюджете сельского поселения, соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации и соответствуют статьям 23,24,25,26 Положения о бюджетном процессе в Кобринском сельском поселении.

2. Планирование бюджета поселения осуществлялось в соответствии с:

- Методикой формирования налоговых и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования Кобринского сельского поселения Нагорского района Кировской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов", утвержденной Постановлением администрации Кобринского сельского поселения №60 от 28.07.2023 года;

- Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Кобринского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной Постановлением администрации Кобринского сельского поселения №61 от 07.08.2023 года;

- Методикой прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Кобринского сельского поселения, утвержденной Постановлением администрации Кобринского сельского поселения №62 от 07.08.2023 года.

3. Финансовый результат исполнения бюджета спрогнозирован на 2024 год в сумме 0,0 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 0,0 тыс.рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс.рублей.

4. Ежегодный размер резервного фонда администрации Кобринского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спланирован в сумме 10,0 тыс.рублей.

5. Привлечение кредитных средств и предоставление муниципальных гарантий из бюджета поселения не планируются. Бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга не прогнозируется.

6. Рекомендовать депутатам Кобринской сельской Думы принять бюджет Кобринского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель контрольно-счетной комиссии муниципального образования Нагорский район Кировской области

Л.Ю.Мифтахова

СОГЛАСОВАНО

Глава муниципального образования Кобринское сельское поселение Нагорского района Кировской области

В.С.Сабитов