**Заключение**

**контрольно-счетного органа городского округа**

**поселок Кедровый Красноярского края**

**на проект решения Совета депутатов**

 **поселка Кедровый Красноярского края**

**«О бюджете городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»**

30 ноября 2023 года №1

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетного органа городского округа поселок Кедровый Красноярского края на проект Решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено на основании пункта 1.7 Плана работы контрольно-счетного органа городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2023 года, утвержденного распоряжением Председателя контрольно-счетного органа городского округа поселок Кедровый Красноярского края от 29.12.2022 №8Р, в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетом процессе поселка Кедровый Красноярского края, утвержденным решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 21.11.2022 №44-151Р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе поселка Кедровый Красноярского края» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетном органе городского округа поселок Кедровый Красноярского края, утвержденным решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 08.08.2022 №39-129Р.

В целях подготовки настоящего Заключения были использованы документы и материалы, внесенные в Совет депутатов поселка Кедровый Красноярского края одновременно с проектом бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – проект бюджета, проект решения), данные оперативного анализа исполнения бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края (далее – местный бюджет, бюджет поселка) за истекший период 2023 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

Проект бюджета внесен на рассмотрение в Совет депутатов поселка Кедровый Красноярского края (далее – Совет депутатов) в срок, установленный ст. 19 Положения о бюджетном процессе и ст. 185 БК РФ.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и ст. 19 Положения о бюджетном процессе.

Анализ прогноза социально-экономического развития поселка Кедровый

В соответствии с п. 2 ст. 172 БК РФ определено, что составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах, бюджетном прогнозе на долгосрочный период, а также на прогнозе социально-экономического развития.

 В нарушение п. 3 ст. 15 Положения о бюджетном процессе, бюджетный прогноз (проект изменений бюджетного прогноза) поселка Кедровый на долгосрочный период (за исключением показателей финансового обеспечения муниципальных программ) одновременно с проектом бюджета не представлен.

Прогноз социально-экономического развития городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз СЭР) разработан с учетом итогов социально-экономического развития края за 2022 году и январь-июнь 2023 года.

Показатели прогноза сформированы на основе информации, представленной специалистами организаций, учреждений и администрации поселка Кедровый Красноярского края по соответствующим сферам, а также официальных данных органов государственной статистики.

В соответствии со ст. 173 БК РФ Прогноз СЭР одобрен постановлением администрации поселка Кедровый Красноярского края от 24.09.2023г. №373-п.

Динамика основных показателей социально-экономического развития поселка Кедровый Красноярского края на 2024 год представлена в таблице.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2022 Отчет** | **2023 Оценка** | **2024 Прогноз** |
|  **Производство товаров и услуг**  |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел D: Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха | тыс. руб. | 101392,00 | 116600,80 | 122438,80 |
| Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) в действующих ценах, к соответствующему периоду предыдущего года - Раздел D: Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха | *%* | *101,10* | *115,00* | *105,00* |
|  **Деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства** |
| Количество организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц), на конец периода | ед. | 17 | 17 | 17 |
| Темп роста количества организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц), на конец периода, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 0,94 | 100,00 | 100,00 |
| Количество индивидуальных предпринимателей, прошедших государственную регистрацию, на конец периода | чел. | 63 | 63 | 64 |
| Количество субъектов малого и среднего предпринимательства на 10 тыс. человек населения на начало периода, следующего за отчетным | ед. | 208,93 | 209,48 | 212,49 |
| Среднесписочная численность работников организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц), без внешних совместителей | чел. | 112 | 112 | 113 |
| Темп роста среднесписочной численности работников организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юр. лиц), без внешних совместителей к соответствующему периоду предыдущего года | % | 95,73 | 100,00 | 100,89 |
|  **Инвестиции**  |
|  Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов | тыс.руб | 15142,00 | 10977,00 | 7 430,00 |
|  Темп роста объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 126,99 | 65,31 | 64,03 |
|  Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 человека населения | руб. | 1 126,73 | 1 166,32 | 1 215,93 |
|  **Жилищный фонд, жилищные условия населения, реформа в жилищно-коммунальном хозяйстве** |
|  Общая площадь жилищного фонда всех форм собственности | тыс.кв.м | 106,510 | 106,510 | 106,510 |
| Общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя |   | 27,82 | 27,89 | 27,94 |
|  Общая сумма доходов от реализации жилищно-коммунальных услуг организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, с учетом финансирования из бюджетов всех уровней | тыс.руб | 107199,50 | 112881,10 | 118 638,00 |
|  Количество семей, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, на конец периода | ед. | 74 | 70 | 68 |
|  **Дороги** |
|  Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, на конец периода | км | 32,90 | 32,90 | 32,90 |
|  Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, на конец периода | км | 31,50 | 31,50 | 31,50 |
|  **Рынок товаров и услуг, предоставленных населению** |
|  Оборот розничной торговли | тыс.руб | 499573,70 | 544490,80 | 584 053,60 |
|  Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | *%* | 99,16 | 104,90 | 101,96 |
|  Оборот общественного питания  | тыс.руб | 12 490,30 | 13 740,80 | 14 598,60 |
|  Темп роста оборота общественного питания в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | *%* | 107,26 | 101,30 | 100,80 |
|  Объем платных услуг, оказанных населению | тыс.руб | 63 205,96 | 70 143,45 | 75 287,18 |
|  Темп роста объема платных услуг, оказанных населению в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | *%* | 94,80 | 102,00 | 102,30 |
|  **Развитие отраслей социальной сферы** |
|  **Образование** |
|  Доля детей в возрасте 1-6 лет, получающих дошкольную образовательную услугу и (или) услугу по их содержанию в муниципальных образовательных учреждениях в общей численности детей в возрасте 1-6 лет | *%* | 97,4 | 100,0 | 100,0 |
|  Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях всех форм собственности, в общей численности детей данной возрастной группы | *%* | 72,12 | 76,50 | 77,00 |
|  **Физическая культура и спорт** |
|  Доля населения, систематически занимающихся физической культурой и спортом | *%* | 45,37 | 49,47 | 52,92 |
|  **Культура и искусство** |
|  Уровень фактической обеспеченности библиотеками от нормативной потребности | *%* | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
|  Уровень фактической обеспеченности учреждениями клубного типа | *%* | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
|  **Уровень жизни** |
|  **Среднемесячная заработная плата** |
|  Среднемесячная заработная плата работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций  | руб. | 41 093,02 | 48 078,80 | 52 285,04 |
|  Темп роста среднемесячной заработной платы работников по полному кругу организаций в действующих ценах (номинальный), к соответствующему периоду предыдущего года | *руб.* | 117,95 | 117,00 | 108,75 |
|  Демографические показатели  |
|  Численность населения |
|  Численность постоянного населения (среднегодовая) | чел. | 3 835 | 3 824 | 3 816 |
|  Темп роста численности постоянного населения, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года | *%* | *74,53* | *99,71* | *99,79* |
|  Численность постоянного населения, на начало периода | чел. | 3 842 | 3 829 | 3 819 |
|  Рождаемость, смертность |   |  |  |  |
|  Численность родившихся за период | чел. | 24 | 25 | 26 |
|  Численность родившихся за период на 1 тыс. человек населения | чел. | 6,30 | 6,54 | 6,81 |
|  Численность умерших за период | чел. | 54 | 53 | 52 |
|  Численность умерших за период на 1 тыс. человек населения | чел. | 14,10 | 13,86 | 13,63 |
|  Естественный прирост (+), убыль (-) населения | чел. | -30 | -28 | -26 |
|  Коэффициент естественного прироста на 1000 человек населения | чел. | -7,80 | -7,32 | -6,81 |
|  Миграция |   |  |  |  |
|  Численность прибывшего населения за период | чел. | 237,00 | 226,00 | 220,00 |
|  Коэффициент прибывшего за год населения, на 10 тыс. человек населения | чел. | 617,99 | 591,00 | 576,52 |
|  Численность выбывшего населения за период | чел. | 220,00 | 208,00 | 201,00 |
|  Коэффициент выбывшего за год населения, на 10 тыс. человек населения | чел. | 573,66 | 543,93 | 526,73 |
|  Миграционный прирост (снижение) населения | чел. | 17,00 | 18,00 | 19,00 |
|  Коэффициент миграционного прироста (снижения) населения на 10000 человек населения | чел. | 44,33 | 47,07 | 49,79 |
|  **Рынок труда** |
|  Численность трудовых ресурсов, в среднем за период | тыс.чел. | 2,391 | 2,401 | 2,411 |
|  Численность занятых в экономике, в среднем за период | тыс.чел. | 2,041 | 2,054 | 2,067 |
|  **Демография трудовых ресурсов**  |
|  Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период | тыс.чел | 2,243 | 2,252 | 2,260 |
|  Численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период | тыс.чел | 2,215 | 2,224 | 2,232 |
|  Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), на конец периода | *%* | 0,800 | 0,800 | 0,800 |

В соответствии с Прогнозом СЭР в ближайшие годы ожидается увеличение численности (с 2252 человек в 2023 году до 2260 человек в 2024 году) населения в трудоспособном возрасте. Рост численности трудовых ресурсов ожидается вследствие пенсионной реформы.

В 2024-2026 годах прогнозируется уровень безработицы на достигнутом низком значении – 0,8%.

 Согласно Прогнозу СЭР в 2024 году предполагается увеличение среднемесячной заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций с 48 078,80 тыс. рублей в 2023 году до 52 285,04 тыс. рублей.

Согласно представленным показателям ПСЭР наблюдается рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по хозяйственным видам деятельности (обеспечение электрической энергией, газом, паром, кондиционирование воздуха) в 2024 году до 122 438,8 тыс. рублей, что на 5 838, тыс. рублей выше, чем ожидаемый показатель 2023 года.

Прогнозом СЭР предусмотрено увеличение объема платных услуг с 70 143,45 тыс. рублей в 2023 году до 75 287,18 тыс. рублей.

Прослеживается увеличение темпов роста розничной торговли, общественного питания, по сравнению с ожидаемыми показателями 2023 года.

В прогнозном периоде инвестиционные проекты не планируются.

Согласно ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

В ходе сравнительного анализа значений показателей Прогноза СЭР с целевыми показателями муниципальных программ установлено несоответствие некоторых показателей, а также их отсутствие.

 Следовательно, в нарушение ст. 37, ст. 173 БК РФ отсутствует взаимосвязь показателей результативности муниципальных программ в прогнозном периоде и показателей СЭР, что ставит под сомнение обоснованность значений и достоверность показателей Прогноза СЭР, на основании которого формируется проект бюджета на соответствующий период.

Основные характеристики проекта бюджета на 2024г. и плановый период

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 18 Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует ст. 169 БК РФ и ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

Значения характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, не полностью соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета. А именно, раздел 0111(резервный фонд) приложения к Проекту решения 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (500 тыс. рублей) не соответствует ст. 13 Проекта решения «Резервный фонд администрации поселка Кедровый Красноярского края» (400 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования, запланированные по Разделу 0113 Другие общегосударственные вопросы, Приложения 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (4 823,6 тыс. рублей) не соответствуют аналогичным ассигнованиям Приложения 4 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026годов» (4923,6 тыс. рублей), Приложения 5 «распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам поселка Кедровый Красноярского края и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Необходимо отметить, что проект бюджета поселка сформирован на 2024-2026 годы бездефицитным, а значит, сбалансирован, согласно ст. 33 БК РФ.

В статье 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселка Кедровый на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Данные об основных параметрах бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края представлены в таблице № 1.

Таблица 2, (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики проекта бюджета поселения** | **Ожидаемое исполнение за 2023г.** | **Проект на 2024г.** | **Проект на 2025г.** | **Проект на 2026г.** |
| Доходы  | 253 042,0 | 228 324,4 | 216 159,3 | 215 059,6 |
| Расходы  | 253 170,3 | 228 324,4 | 216 159,3 | 215 059,6 |
| Дефицит (профицит) | -128,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Динамика основных параметров местного бюджета на 2024-2026 годы характеризуется снижением объема поступлений по доходам в 2024 году относительно ожидаемого исполнения в 2023 году на 9,8%, с дальнейшим сокращением в 2026 году до 215 059,6 тыс. рублей, снижением расходов в 2024 году до 228 324,4 тыс. рублей (-24 845,9 тыс. руб.) и снижением в среднесрочном периоде до 215 059,6 тыс. рублей.

В проекте бюджета устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета поселка Кедровый на 2025 год в объеме в объеме 3348,0 тыс. рублей, на 2026 год – в объеме 6772,9 тыс. рублей, что соответствует части 3 статьи 184.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 81 БК РФ, ст. 8 Положения о бюджетном процессе в местном бюджете на 2024-2026 годы предусмотрены расходы на финансирование непредвиденных расходов (резервный фонд) в размере 400,0 тыс. рублей.

Проектом решения о местном бюджете (статья 12) на 2024 год предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселка Кедровый в размере 795,9 тыс. рублей, в размере 763,9 тыс. рублей и 771,6 тыс. рублей на 2025-2026 годы соответственно.

Формирование доходов и расходов бюджета поселка произведено в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», от 17.05.2022 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов)».

Доходная часть бюджета

Предлагаемые к утверждению проектом решения о местном бюджете объемы доходов бюджета поселка Кедровый на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, в основном определены из итогов социально-экономического развития поселка Кедровый за январь-июнь 2023 года и оценки предполагаемых итогов 2023 года, прогноза СЭР на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, а также с учетом оценки исполнения доходов в текущем году.

Объем доходов местного бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме 228 324,4 тыс. рублей (на 24 717,6 тыс. рублей, или на 9,8% меньше оценки 2023 года), в 2025 году – 216 159,3 тыс. рублей (на 12 165,1 тыс. рублей, или 5,3% меньше, чем в 2024 году), в 2026 году – 215 059,6 тыс. рублей (на 1 099,7 тыс. рублей, или 0,5% меньше, чем в 2025 году).

Структура доходов бюджета поселка Кедровый на 2024-2026 годы представлена ниже.

Таблица 3, (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | План, с учетом изменений на 01.11.2023 | Ожидаемое исполнение 2023 год | Доходы местного бюджета 2024 года | Доходы местного бюджета 2025 года | Доходы местного бюджета 2026 года |
|
|
| **ВСЕГО** | **251064,4** | **253042,0** | **228 324,4** | **216 159,3** | **215 059,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **25 507,1** | **27 931,3** | **29 845,7** | **31 289,6** | **32 826,4** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **12 764,0** | **13 582,5** | **15 856,2** | **17 037,5** | **18 241,3** |
| Налог на прибыль организаций | 31,7 | 44,9 | 25,7 | 26,8 | 27,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 12 732,3 | 13 537,6 | 15 830,5 | 17 010,6 | 18 213,4 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **674,9** | **777,6** | **795,9** | **763,9** | **771,6** |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | х | х | 415,1 | 354,9 | 352,8 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | х | х | 2,0 | 2,6 | 2,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории РФ  | х | х | 430,4 | 460,2 | 476,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории РФ | х | х | -51,6 | -53,8 | -60,4 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **2 541,7** | **3 089,9** | **3 161,5** | **3 315,9** | **3 462,6** |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | х | х | 811,9 | 846,8 | 881,5 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | х | х | 1 618,9 | 1 698,2 | 1 767,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | х | х | 730,7 | 770,9 | 813,3 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **1 704,7** | **1 449,9** | **1 419,9** | **1 550,3** | **1 693,4** |
| Налог на имущество физических лиц | 880,3 | 930,3 | 836,7 | 917,8 | 1 007,0 |
| Земельный налог с организаций | 824,4 | 519,6 | 440,0 | 484,0 | 532,4 |
| Земельный налог с физических лиц | 143,2 | 148,5 | 154,0 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **4 673,8** | **5 113,9** | **4 793,0** | **4 793,0** | **4 793,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | х | х | 484,0 | 484,0 | 484,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | х | х | 2 800,0 | 2 800,0 | 2 800,0 |
| Прочие поступления от использования жилого фонда, находящегося в муниципальной собственности городских округов  | х | х | 1 118,0 | 1 118,0 | 1 118,0 |
| Прочие поступления от использования движимого имущества | х | х | 391,0 | 391,0 | 391,0 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **2 057,0** | **2 734,0** | **2 819,9** | **2 819,9** | **2 819,9** |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | х | х | 13,6 | 13,6 | 13,6 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | х | х | 2 806,3 | 2 806,3 | 2 806,3 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **1 016,0** | **1 029,0** | **778,4** | **809,2** | **844,5** |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества | х | х | 282,0 | 292,0 | 306,6 |
| Прочие доходы от компенсации затрат государства | х | х | 496,4 | 517,2 | 537,9 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **0,0** | **16,7** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **75,0** | **137,8** | **221,0** | **200,0** | **200,0** |
| Администр. штрафы, установл. законами субъектов РФ об администр.правонаруш., за нарушение МПА | х | х | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) ГО | х | х | 219,0 | 198,0 | 198,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **225 557,3** | **225 110,7** | **198 478,7** | **184 869,7** | **182 233,2** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РоссийскойФедерации**  | **117 240,9** | **117 240,9** | **112 669,5** | **102 631,9** | **102 631,9** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | х | х | 112 669,5 | 102 631,9 | 102 631,9 |
| Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности | х | х | 50 188,0 | 44 818,0 | 40 150,4 |
| Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | х | х | 48 066,9 | 43 399,3 | 48 066,9 |
| Прочие дотации бюджетам ГО (на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы) | х | х | 14 414,6 | 14 414,6 | 14 414,6 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **21 578,2** | **21 578,2** | **6 846,3** | **4 288,4** | **2 305,5** |
| Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | х | х | 2 786,3 | 2 841,6 | 867,3 |
| Субсидии бюджетам ГО на поддержку отрасли культуры  | х | х | 12,3 | 12,4 | 3,8 |
| Субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды | х | х | 2 730,2 | 184,9 | 184,9 |
| Прочие субсидии бюджетам ГО (на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров) | х | х | 140,0 | 140,0 | 140,0 |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов (на комплектование книжных фондов библиотек МО) | х | х | 14,2 | 14,2 | 14,2 |
| Прочие субсидии бюджетам ГО (на приведение зданий и сооружений общеобразовательных организаций в соответствие с требованиями законодательства) | х | х | 340,0 | 272,0 | 272,0 |
| Прочие субсидии бюджетам ГО (на приведение зданий и сооружений организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в соответствие с требованиями законодательства) | х | х | 253,5 | 253,5 | 253,5 |
| Прочие субсидии бюджетам ГО (на реализацию МП развития субъектов малого и среднего предпринимательства) | х | х | 569,8 | 569,8 | 569,8 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ**  | **83 405,8** | **82 964,9** | **78 907,0** | **77 949,4** | **77 295,8** |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | х | х | 77 919,3 | 76 940,5 | 76 848,1 |
| Субвенции бюджетам ГО на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образоват. организации, реализующие образоват. программы дошк. образования | х | х | 447,7 | 447,7 | 447,7 |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | х | х | 539,0 | 560,3 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | х | х | 1,0 | 0,9 | 0,0 |
| ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 4 354,5 | 4 354,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **19,9** | **19,9** | **55,9** | **0,0** | **0,0** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 0,0 | 0,0 | 55,9 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 0,0 | 0,0 | 55,9 | 0,0 | 0,0 |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ** | **417,4** | **417,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ** | **-1459,4** | **-1465,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Доходная часть бюджета поселка Кедровый представлена двумя группами доходов: налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Основную долю налоговых доходов в 2024 году будет составлять «Налог на доходы физических лиц» - 15 856,2 тыс. рублей или 74,6% в сумме налоговых доходов, с ростом к ожидаемому поступлению налога в 2023 году на 2 292,9 тыс. рублей; в 2025 году – 17 037,5 тыс. рублей; в 2026 году – 18 241,3 тыс. руб.

Доходы от уплаты акцизов в 2024 году прогнозируются в сумме 795,9 тыс. рублей или 3,7% в общей сумме налоговых доходов с ростом к ожидаемому поступлению в 2023 году на 18,3 тыс. рублей; в 2025 году – 763,9 тыс. рублей; в 2026 году – 771,6 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход в 2024 году прогнозируются в сумме 3 161,5 тыс. рублей или 14,9% в сумме налоговых доходов, с ростом к ожидаемому поступлении. Налогов в 2023 году на 71,7 тыс. рублей; в 2025 году – 3315,9 тыс. рублей; в 2026 году – 3 462,6 тыс. рублей.

Налоги на имущество прогнозируются на 2024 год в размере 1 419,9 тыс. рублей со снижением на 30,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2023 года; в 2025 году – 1550,3 тыс. рублей; в 2026 году – 1 693,4 тыс. рублей.

Неналоговые доходы на 2024 год в общей структуре доходов составляют 3,8% или 8 612,3 тыс. рублей со снижением на 419,1 тыс. рублей к ожидаемому поступлению 2023 года; в 2025 году – 8 622,1 тыс. рублей; в 2026 году – 8 657,4 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году не запланированы, Прогнозный план (программа) приватизации на 2024 год в установленный п. 4 ст. 8 «Положения об управлении муниципальной собственностью поселка Кедровый Красноярского края» срок, главой поселка в Совет депутатов не представлен.

В целях обеспечения сбалансированности местного бюджета Проектом решения «О бюджете городского округа поселок Кедровый Красноярского на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в объеме 198 478,7 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемым поступлениям 2023 года на 26 632,0 тыс. рублей или на 11,8%.

 Общий объем межбюджетных трансфертов в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы на 2025 год планируется в сумме 184 869,7 тыс. рублей с уменьшением к прогнозируемым показателям 2024 года на 13 609,0 тыс. рублей или на 6,9%, на 2026 год со снижением к 2025 году на 2 636,5 тыс. рублей или на 1,4% и составляет 182 233,2 тыс. рублей.

Безвозмездные получения от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются главным образом на основании проекта Закона о краевом бюджете.

Расходная часть бюджета

Объем расходов бюджета поселка Кедровый Красноярского края в 2024 году прогнозируются в сумме 228 324,4 тыс. рублей (на 24 845,9 тыс. рубле, или на 9,8% ниже оценки 2023 года), в 2025 году – 216 159,3 тыс. рублей (на 12 165,1 тыс. рублей, или на 5,3% меньше, чем в 2024 году), в 2026 году – 215 059,6 тыс. рублей (на 1 099,7 тыс. рублей, или 0,5%, чем в 2025 году).

Условно утвержденные расходы местного бюджета предусмотрены на 2025 год в сумме 3 348,0 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 6 772,9 тыс. рублей. Требования ст. 184.1 БК РФ к их объему в Проекте решения соблюдены.

Динамика и структура расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации представлена в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | Ожидаемое исполнение 2023г. | Прогноз на 2024г. | Прогноз на 2025г. | Прогноз на 2026г. |
| тыс. руб. | уд.вес | тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд.вес | тыс. руб. | уд.вес |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **34348,2** | **13,57** | **31 415,6** | **13,76** | **26 017,7** | **12,04** | **25 332,4** | **11,78** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО  | 1806,6 | х | 1 861,8 | х | 1 861,8 | х | 1 861,8 | х |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов МО | 2389,6 | х | 2 431,0 | х | 2 431,0 | х | 2 245,0 | х |
| 0104Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 17428,6 | х | 19 513,5 | х | 16 494,3 | х | 16 490,8 | х |
| **0105 Судебная система** | 0,0 | х | 1,0 | х | 0,9 | х | 0,0 | х |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 2100,9 | х | 2 284,7 | х | 2 284,7 | х | 1 882,2 | х |
| 0111 Резервные фонды | 0,0 |  | 500,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 10622,5 |  | 4 823,6 |  | 2 945,0 |  | 2 852,6 |  |
| **0200 Национальная оборона** | **563,3** | **0,22** | **539,0** | **0,24** | **560,3** | **0,26** | **0,0** | **0,00** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 563,3 |  | 539,0 |  | 560,3 |  | 0,0 |  |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **6429,5** | **2,54** | **7 002,4** | **3,07** | **6 278,3** | **2,90** | **6 292,2** | **2,93** |
| 0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 6404,5 |  | 6 977,4 |  | 6 253,3 |  | 6 292,2 |  |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 25,0 |  | 25,0 |  | 25,0 |  | 0,0 |  |
| **0400 Национальная экономика** | **4872,3** | **1,92** | **1 942,1** | **0,85** | **1 771,8** | **0,82** | **1 709,5** | **0,79** |
| 0401 Общеэкономические вопросы | 0,0 |  | 20,0 |  | 20,0 |  | 0,0 |  |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3918,9 |  | 795,9 |  | 763,9 |  | 771,6 |  |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 953,4 |  | 1 126,2 |  | 987,9 |  | 937,9 |  |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **21208,1** | **8,38** | **23 410,2** | **10,25** | **15 041,7** | **6,96** | **14 868,5** | **6,91** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 1425,7 |  | 1 050,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 3367,3 |  | 4 635,8 |  | 4 635,8 |  | 4 635,8 |  |
| 0503 Благоустройство | 4457,5 |  | 5921,8 |  | 184,9 |  | 184,9 |  |
| 0505 Другие вопросы в области ЖКХ | 11957,6 |  | 11 802,6 |  | 10 221,0 |  | 10 047,8 |  |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **0,0** | **0,00** | **2 819,9** | **1,24** | **2 819,9** | **1,30** | **2 819,9** | **1,31** |
| 0602 Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 0,0 |  | 2 819,9 |  | 2 819,9 |  | 2 819,9 |  |
| 0605 Другие вопросы в области окружающей среды | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| **0700 Образование** | **140052,8** | **55,32** | **124159,5** | **54,38** | **123397,8** | **57,09** | **120349,0** | **55,96** |
| 0701 Дошкольное образование | 51925,2 |  | 39 052,0 |  | 39 052,0 |  | 38 475,8 |  |
| 0702 Общее образование | 66800,2 |  | 63 218,3 |  | 62 272,5 |  | 60 296,2 |  |
| 0703 Дополнительное образование детей | 14092,6 |  | 14 067,3 |  | 14 251,4 |  | 14 251,4 |  |
| 0707 Молодежная политика  | 4380,7 |  | 4 724,8 |  | 4 724,8 |  | 4 724,8 |  |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 2854,1 |  | 3 097,1 |  | 3 097,1 |  | 2 600,8 |  |
| **0800 Культура, кинематография** | **10599,0** | **4,19** | **10 764,2** | **4,71** | **10 664,3** | **4,93** | **10 655,7** | **4,95** |
| 0801 Культура | 10599,0 |  | 10 764,2 |  | 10 664,3 |  | 10 655,7 |  |
| **0900 Здравоохранение** | **48,4** | **0,02** | **12,0** | **0,01** | **0,0** | **0,00** | **0,0** |  |
| 0909 Другие вопросы в области здравоохранения | 48,4 |  | 12,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| **1000 Социальная политика** | **1806,9** | **0,71** | **1 477,5** | **0,65** | **1 477,5** | **0,68** | **1 477,5** | **0,69** |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 596,9 |  | 104,5 |  | 104,5 |  | 104,5 |  |
| 1004 Охрана семьи и детства | 313,5 |  | 447,7 |  | 447,7 |  | 447,7 |  |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 896,5 |  | 925,3 |  | 925,3 |  | 925,3 |  |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **33241,8** | **13,13** | **24 782,0** | **10,85** | **24 782,0** | **11,46** | **24 782,0** | **11,52** |
| 1101 Физическая культура | 33241,8 |  | 24 782,0 |  | 24 782,0 |  | 24 782,0 |  |
| **Условно утвержденные расходы** |  |  |  |  | **3 348,0** | **1,55** | **6 772,9** | **3,15** |
| **ВСЕГО** | **253170,3** | **100,0** | **228 24,4** | **100,0** | **216159,3** | **100,0** | **215059,6** | **100,0** |

Сопоставление общего объема расходов в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период в абсолютном выражении с объемами расходов, утвержденными Решением о бюджете на текущий финансовый год, ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, фактическими расходами местного бюджета за текущий финансовый год, анализ основных факторов, влияющих на увеличение или сокращение объема расходов местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период показало следующее.

В 2024 году в предстоящем бюджетом цикле сохраняются приоритеты финансирования, сложившиеся в предыдущие годы.

Изменение расходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года отмечено по всем разделам классификации расходов бюджета:

Увеличение:

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 8,9% (572,9 тыс. рублей);

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 10,4% (2 202,1 тыс. рублей);

По разделу «Охрана окружающей среды» на 2 819,9 тыс. рублей;

По разделу «Культура и кинематография» на 165,2 тыс. рублей.

Уменьшение:

По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2 932,6 тыс. рублей (8,5%);

По разделу «Национальная оборона» на 24,3 тыс. рублей (4,3%);

По разделу «Национальная экономика» на 2 930,2 тыс. рублей (60,1%);

По разделу «Образование» на 15 893,3 тыс. рублей (11,3%);

По разделу «Здравоохранение» на 36,4 тыс. рублей (75,2%);

По разделу «Социальная политика» на 329,4 тыс. рублей (18,2%);

По разделу «Физическая культура и спорт» на 8 459,8 тыс. рублей (25,4%).

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2024-2026 годах составляют расходы на «Образование» 54,37%, 57,08%, 55,96% соответственно.

Проект бюджета поселка Кедровый на 2024-2026 годы сформирован в программной структуре на основе 8 муниципальных программ.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления на 2024-2026 годы приведено в таблице 5.

Таблица 5, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации** | **Целевая статья** | **Сумма на 2024 год** | **Сумма на 2025 год** | **Сумма на 2026 год** |
| ***Администрация п.Кедровый Красноярского края*** |  | ***223 608,7*** | ***208 095,6*** | ***204 159,5*** |
| **МП п. Кедровый Красноярского края «Развитие образования в п. Кедровый Красноярского края»**  | **0100000000** | **107150,8** | **106389,1** | **103340,3** |
| **МП п. Кедровый "Обеспечение жизнедеятельности территории п. Кедровый Красноярского края"** | **0300000000** | **31626,4** | **25701,8** | **25505,2** |
| **МП п. Кедровый Красноярского края «Молодежь п. Кедровый Красноярского края в XXI веке»**  | **0400000000** | **4724,8** | **4724,8** | **4724,8** |
| **МП п. Кедровый Красноярского края «Развитие культуры в п. Кедровый Красноярского края»** | **0500000000** | **23495,8** | **23395,9** | **23387,3** |
| **МП п. Кедровый Красноярского края "Развитие физической культуры и спорта в п. Кедровый Красноярского края"** | **0600000000** | **24782,0** | **24782,0** | **24782,0** |
| **МП п. Кедровый Красноярского края "Профилактика терроризма и экстремизма на территории п. Кедровый Красноярского края"** | **0700000000** | **25,0** | **25,0** | **0,0** |
| **МП "Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования п. Кедровый Красноярского края" на 2018-2022 годы** | **0800000000** | **3423,2** | **184,9** | **184,9** |
| **МП "Обеспечение жильем молодых семей в п. Кедровый Красноярского края"**  | **0900000000** | **104,5** | **104,5** | **104,5** |
| **Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования** | **8510000000** | **1861,8** | **1861,8** | **1861,8** |
| **Непрограммные расходы отдельных органов исполнительной власти** | **9100000000** | **26376,3** | **20887,7** | **20230,6** |
| **Субвенция на выполнение государ. полномочий по созданию и обеспечению деятельности администр. комиссий (в соответствии с Законом края от 23 апреля 2009 года № 8-3170) в рамках непрограммных расходов органов судебной власти** | **9210075140** | **38,1** | **38,1** | **38,1** |
| ***Контрольно-счетный орган городского округа поселок Кедровый Красноярского края*** |  | ***2284,7*** | ***2284,7*** | ***1882,2*** |
| ***Совет депутатов п. Кедровый Красноярского края*** |  | ***2431,0*** | ***2431,0*** | ***2245,0*** |
| Условно утвержденные расходы |   |  | 3348,0 | 6772,9 |
| **ВСЕГО** |  | **228324,4** | **216159,3** | **215059,6** |

Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации поселка Кедровый Красноярского края от 09.10.2023 №195-р.

Вместе с Проектом бюджета представлены паспорта всех муниципальных программ.

В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ поселка Кедровый Красноярского края», проекты муниципальных программ (о внесении изменений) для проведения экспертизы, в КСО поселка Кедровый не направлялись.

Запланированный Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ «Обеспечение жизнедеятельности территории поселка Кедровый Красноярского края», «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования поселок Кедровый Красноярского края» не соответствует объему финансирования, указанному в паспортах утвержденных муниципальных программ.

В паспорте МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории поселка Кедровый Красноярского края», ответственный исполнитель (МКУ «ЕДДС п. Кедровый) не соответствует ответственному исполнителю Перечня муниципальных программ на 2024 год по МП Профилактика терроризма и экстремизма на территории поселка Кедровый Красноярского края» (Администрация п. Кедровый).

В приложениях к Проекту решения 4 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы», 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам поселка Кедровый Красноярского края и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» в расходах Администрации поселка Кедровый ошибочно заложены расходы по Совету депутатов поселка Кедровый Красноярского края (в феврале 2023 года Совету депутатов сменили тип подведомственности участника бюджетного процесса. Код ведомства 798).

Дорожный фонд

Статьей 12 проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год в размере 795,9 тыс. рублей; на 2025 год – 863,9 тыс. рублей; на 2026 – 771,6 тыс. рублей

Резервный фонд

Проект бюджета поселка Кедровый Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов разработан без дефицита.

Муниципальный внутренний долг

Согласно Проекту бюджета, муниципальный долг отсутствует.

Выводы и предложения

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета на 2024-2026 годы проверена обоснованность показателей Проекта бюджета на основе документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета.

Проект решения о местном бюджете и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Совет депутатов в сроки, установленные бюджетным законодательством.

Проект бюджета сформирован на основании благоприятного варианта Прогноза социально-экономического развития, согласно которому предстоящий бюджетный цикл 2024-2026 годов характеризуется восстановлением потребительского спроса, сохранением стабильной ситуации на рынке труда, ростом денежных доходов населения.

Однако, в ходе сравнительного анализа значений показателей Прогноза СЭР с целевыми показателями муниципальных программ, отмечается несоотвествие показателей, а также их отсутствие, что ставит под сомнение обоснованность значений и достоверность показателей прогноза СЭР, на основании которого формируется проект бюджета на трехлетний период.

Общий объем доходов местного бюджета планируется на 2024 год в сумме 228 324,4 тыс. рублей и плановый период 2025-2026 годов в сумме 216 159,3 тыс. руб. и 215 059,6 тыс. руб. соответственно.

Общий объем расходов местного бюджета планируется на 2024 год в сумме 228 324,4 тыс. рублей и плановый период 2025-2026 годов в сумме 216 159,3 тыс. руб. и 215 059,6 тыс. руб. соответственно.

Объем условно утвержденных расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025-2026 годах соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ.

В предстоящем трехлетнем периоде бюджет поселка сформирован бездефицитным.

В проекте бюджета поселка на 2024 год предусмотрено создание резервного фонда администрации поселка Кедровый в размере 400 тыс. рублей.

В целом Проект решения о бюджете сформирован с учетом установленных БК РФ принципов сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

Установленные ст. 92.1, 107, 111, 184.1 БК РФ ограничения в отношении соотношений и предельных величин параметров местного бюджета соблюдены. При формировании Прогноза СЭР не в полной мере соблюдены требования статей 37, 173 БК РФ, а также отдельных положений Федерального закона о стратегическом планировании.

Также выявлено несоответствие значения характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, со значениями этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

В нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ поселка Кедровый Красноярского края», проекты муниципальных программ (о внесении изменений) для проведения экспертизы, в КСО поселка Кедровый не направлялись.

В приложениях 4 и 5 к Проекту решения в расходах Администрации ошибочно заложены расходы по Совету депутатов (в феврале 2023 года Совету депутатов сменили тип подведомственности участника бюджетного процесса).

Контрольно-счетный орган городского округа поселок Кедровый Красноярского края, предлагает:

- в пп. 4 п. 2 ст. 1 Проекта решения слова – «согласно приложению 1 к настоящему Закону» заменить на – «согласно приложению к настоящему Решению»;

- внести изменения в приложение 3 к Проекту решению по подразделам 0111, 0113;

- в приложениях 4 и 5 к Проекту решения исключить из расходов Администрации расходы Совета депутатов.

Администрации поселка Кедровый Красноярского края, при формировании бюджета на очередной бюджетный цикл не допускать нарушений и недостатков, выявленных в ходе экспертизы Проекта решения.

Привести в соответствие с решением о бюджете на 2024 год муниципальные программы, в срок, установленный п.2 ст. 179 БК РФ;

Разработать документы стратегического планирования, в частности Стратегию СЭР, План мероприятий по реализации стратегии СЭР, Бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период, с целью соблюдения принципа сбалансированности системы стратегического планирования, согласно ч. 5 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Совету депутатов при рассмотрении проекта решения «О бюджете городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» во втором чтении учесть отраженную в настоящем заключении информацию.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Один экземпляр для контрольно-счетного органа городского округа поселок Кедровый Красноярского края.

Один экземпляр для Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края.

Один экземпляр для Администрации поселка Кедровый Красноярского края.

Председатель контрольно-счетного органа

городского округа поселок

Кедровый Красноярского края С.В.Хрущева