

30.11.2023

№ 02-05/37

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
на проект решения Совета депутатов Пуланкольского сельсовета Аскизского
района Республики Хакасия «О проекте бюджета муниципального
образования Пуланкольский сельсовет на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026 годов»
*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 30.11.2023 № 32)***

Абакан
2023 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Анализ соответствия проекта решения о бюджете Пуланкольского сельсовета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также документов и материалов, представленных с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Хакасия и Пуланкольского сельсовета	3
3. Анализ основных параметров проекта решения о бюджете Пуланкольского сельсовета	6
4. Результаты проверки и анализа объемов прогнозируемых доходов местного бюджета	7
5. Результаты проверки и анализа структуры расходов решения о бюджете Пуланкольского сельсовета	13
6. Результаты анализа бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Пуланкольского сельсовета	16
Выводы:	19
Предложения	22
 Приложение 1. Параметры доходов бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов	24
Приложение 2. Параметры расходов бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов	27

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее также - Палата) на проект решения Совета депутатов Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия (далее также - Пуланкольский сельсовет, муниципальное образование) «О проекте бюджета муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее также – проект бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год, проект решения на 2024 год) подготовлено на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Республики Хакасия полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 24.06.2021 № 1, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), Законом Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ¹, пунктом 5.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2023 год и стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-8².

При подготовке заключения на проект бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год учтены положения действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Республики Хакасия, решения Совета депутатов Пуланкольского сельсовета в части установления местных налогов и сборов, проект закона Республики Хакасия № 15-37/86-8 «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проект решения «О бюджете муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также использованы результаты проведенных Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия мероприятий в отношении Пуланкольского сельсовета.

Заключение утверждено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 30 ноября 2023 года.

2. Анализ соответствия проекта решения о бюджете Пуланкольского сельсовета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также документов и материалов, представленных с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Хакасия и Пуланкольского сельсовета

Проект бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год представлен Администрацией Пуланкольского сельсовета на рассмотрение Совета депутатов Пуланкольского сельсовета, а также в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия 15.11.2023³, что соответствует срокам его представления, установленным статьей 185 Бюджетного кодекса и пунктом 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в Пуланкольском сельсовете⁴.

При этом в нарушение принципов открытости и гласности, установленных статьей 36 Бюджетного кодекса, пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от

¹ Закон Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия».

² СФК 3-8 «Финансово-экономическая экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования Республики Хакасия», утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 28.12.2021 (с изменениями от 15.04.2022, далее - Закон Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ).

³ письмо Администрации Пуланкольского сельсовета от 15.11.2023 № 615.

⁴ Положение «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании Пуланкольский сельсовета», утвержденное решением Совета депутатов Пуланкольского сельсовета от 11.04.2014 № 122-2 (далее – Положение о бюджетном процессе в Пуланкольском сельсовете).

06.10.2003 № 131-ФЗ⁵ и пунктом 4 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в Пуланкольском сельсовете проект решения на 2024 год *не размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».*

Проект бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), *что соответствует положениям пункта 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе Пуланкольского сельсовета.*

Согласно положениям пункта 1 статьи 169 Бюджетного кодекса проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В нарушение положений статьи 173 Бюджетного кодекса и статьи 10.2 Положения о бюджетном процессе в Пуланкольском сельсовете в муниципальном образовании не разработан Прогноз социально-экономического развития. Таким образом, невозможно провести анализ параметров исходных макроэкономических показателей, используемых для составления проекта бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год.

В нарушение требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса и статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Пуланкольском сельсовете в составе пакета документов, представленных одновременно с проектом бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год для подготовки заключения, отсутствуют:

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

прогноз социально-экономического развития Пуланкольского сельсовета;

проекты изменений паспортов муниципальных программ.

Анализ соответствия положений представленного проекта бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год, в том числе текстовой части проекта решения на 2024 год, требованиям к структуре и содержанию решения о местном бюджете, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса показал следующее.

Пунктами 1 и 2 статьи 1 проекта решения на 2024 год определены общий объем доходов и расходов местного бюджета, прогнозируемый дефицит на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов,

Финансирование дефицита бюджета Пуланкольского сельсовета в 2024 году предполагается полностью за счет изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (за счет превышения уменьшения прочих остатков денежных средств местного бюджета над их увеличением).

В период 2025-2026 годов расчетно доходы равны расходам бюджета Пуланкольского сельсовета, *при этом в подпункте 2 пункта 2 статьи 1 проекта решения на 2024 год следовало указать общий объем расходов бюджета муниципального образования на 2026 год вместо «13 691,4» тыс. рублей «13 681,4» тыс. рублей, а в подпункте 3 пункта 2 статьи 1 прогнозируемый дефицит бюджета муниципального образования указать вместо «2024» год и «2025» год – «2025» год и «2026» год соответственно.*

⁵ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ).

Пунктом 3 и 4 статьи 1 проекта бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год определен размер Резервного фонда муниципального образования в соответствии с требованиями положений пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Резервный фонд на 2024-2026 годы установлен на уровне 10 тыс. рублей, или 0,1% от общих расходов муниципального образования, что находится в пределах, установленных пунктом 2 статьи 1.11 Положения о бюджетном процессе Пуланкольского сельсовета (не более 3%).

*В нарушение пункта 1 статьи 107 Бюджетного кодекса верхний предел муниципального внутреннего долга установлен не на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (на **01.01.2025, 01.01.2026 и 01.01.2027**), а на **01.01.2024, 01.01.2025 и 01.01.2026** (пункты 5 и 6 статьи 1 проекта решения на 2024 год).*

Пунктом 7 статьи 1 проекта решения на 2024 год утверждены источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования (приложение 1 и приложение 2), что соответствует требованиям пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Пунктом 1 статьи 2 проекта бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год утверждены доходы местного бюджета на прогнозируемый период в соответствии с приложениями 3 и 4 к нему.

Пунктом 1 статьи 3 проекта бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год в соответствии с положениями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (в размере 463,2 тыс. рублей ежегодно).

Пунктами 2-4 статьи 3 проекта решения на 2024 год приложениями 5-10 утверждены ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период, распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования на 2024-2026 годы, а также распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Пуланкольского сельсовета и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования.

В соответствии с пунктом 5 статьи 3 проекта бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год приложением 11 утвержден перечень главных распорядителей и распорядителей средств бюджета муниципального образования (Администрация Пуланкольского сельсовета).

Статьей 4 проекта бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования на 2024-2026 годы (в размере 411,8 тыс. рублей, 429,7 тыс. рублей и 579,5 тыс. рублей соответственно) в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса.

Статьей 5 проекта решения на 2024 год установлены с 01.01.2024 тарифные ставки (базовые оклады) специалистам муниципальных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности, с повышающим коэффициентом 1,25.

Статьей 6 проекта бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год установлены отдельные особенности исполнения бюджета муниципального образования.

Статьей 7 проекта решения на 2024 год установлена дата его вступления в силу, а именно 01.01.2024, что соответствует статье 5 Бюджетного кодекса.

3. Анализ основных параметров проекта решения о бюджете Пуланкольского сельсовета

Анализ проекта бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов проведен в сравнении с Решением о бюджете на 2023 год⁶. Основные характеристики местного бюджета на 2024-2026 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

показатели		2022 год (отчет)	решение на 2023 год (редакция от 29.09.2023 № 139)	законопроект		
				2024 год	2025 год	2026 год
А	Б	1	2	3	4	5
Доходы		14 182,5	12 458,6	13 417,8	13 691,7	13 681,4
Отклонения к предыдущему году	сумма	-291,8	-1 723,9	959,2	273,9	-10,3
	%	-2,0	-12,2	7,7	2,0	-0,1
Расходы		14 449,3	14 486,2	13 597,7	13 691,7	13 681,4
Отклонения к предыдущему году	сумма	1 711,7	36,9	-888,5	94,0	-10,3
	%	13,4	0,3	-6,1	0,7	-0,1
Дефицит (-), профицит (+)		-266,8	-2 027,6	-179,9	0	0
Отклонения к предыдущему году	сумма	-2 003,5	-1 760,8	1 847,7	179,9	0
	%	х	х	-91,1	-100,0	х
Условно утвержденные расходы		0	0	0	328,7	333,6

В соответствии с законопроектом доходы местного бюджета составят в 2024 году 13 417,8 тыс. рублей, что на 959,2 тыс. рублей, или на 7,7% выше объема доходов, утвержденного Решением о бюджете на 2023 год. По сравнению с предыдущим годом доходы в 2025 году увеличатся на 273,9 тыс. рублей, или на 2%, составят 13 691,7 тыс. рублей, в 2026 году – наоборот сократятся на 10,3 тыс. рублей, или на 0,1%, составят 13 681,4 тыс. рублей.

Объем расходов местного бюджета в 2024 году составит 13 597,7 тыс. рублей, что на 888,5 тыс. рублей, или на 6,1% меньше объема расходов, установленных Решением о бюджете на 2023 год. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся в 2025 году на 94 тыс. рублей, или на 0,7%, составят 13 691,7 тыс. рублей, включая условно утвержденные расходы в объеме 328,7 тыс. рублей, в 2026 году – уменьшатся на 10,3 тыс. рублей, или на 0,1%, составят 13 681,4 тыс. рублей, включая условно утвержденные расходы в объеме 333,6 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы местного бюджета в плановом периоде составят по 2,5% общего объема расходов местного бюджета соответственно.

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса на второй год планового периода (на 2026 год) не соблюдены минимальные требования к объему условно утверждаемых расходов местного бюджета (не менее 5% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

⁶ Решение Совета депутатов Пуланкольского сельсовета от 28.12.2022 № 116 «О бюджете муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 29.09.2023 № 139) (далее – Решение о бюджете на 2023 год).

Дефицит местного бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме 179,9 тыс. рублей, или в размере 10% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса (не более 10%). В период 2025-2026 годов доходы Пуланкольского сельсовета расчетно равны его расходам.

По состоянию на 01.11.2023 муниципальный внутренний долг в Пуланкольском сельсовете отсутствует.

4. Результаты проверки и анализа объемов прогнозируемых доходов местного бюджета

В нарушение пункта 1 статьи 174.1 Бюджетного кодекса прогнозирование доходов местного бюджета на 2023 год осуществлялось в отсутствии разработанного и утвержденного прогноза социально-экономического развития Пуланкольского сельсовета.

В приложении 1 к заключению Палаты представлена информация о доходах местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Следует отметить, что Администрацией Пуланкольского сельсовета при формировании проекта местного бюджета на 2024-2026 годы в основном учтены замечания Палаты указанные в 2023 году, в том числе в части составления приложений по доходам (3 и 4) в соответствии с положениями Приказа Минфина России от 01.06.2023 № 80н⁷ (последовательного и верного наименования отдельных группировок доходов).

При этом по группе доходов 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» отсутствует группировочный элемент дохода с кодом «00», а именно 000 2 02 29999 00 0000 150 «Прочие субсидии», что не соответствует приложению 1 к Приказу Минфина России от 01.06.2023 № 80н.

Кроме того, в приложениях 3 и 4 проекта решения на 2024 год предусматриваются группы доходов бюджетов, по которым бюджетные проектировки отсутствуют, а именно:

008 2 02 19999 00 0000 150 «Прочие дотации» (на 2024 год);

000 2 02 19999 10 0000 150 «Прочие дотации бюджетам сельских поселений» (на 2024 год);

000 2 02 35118 00 0000 150 «Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов» (на 2024-2026 годы);

000 2 02 35118 10 0000 150 «Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов» (на 2024-2026 годы).

⁷Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – Приказ Минфина России от 01.06.2023 № 80н).

Структура и динамика доходов местного бюджета на 2022-2024 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

доходы		2022 год (отчет)	2023 год (редакция от 29.09.2023 № 139)	2024 год (проект)
А		1	2	3
Доходы, всего		14 182,5	12 458,6	13 417,8
отклонения к предыдущему году	сумма	-291,8	-1 723,9	959,2
	%	-2,0	-12,2	7,7
Налоговые и неналоговые доходы		1 917,3	1 838,8	1 799,3
отклонения к предыдущему году	сумма	546,9	-78,5	-39,5
	%	39,9	-4,1	-2,1
<i>налоговые доходы</i>		<i>1 855,3</i>	<i>1 446,3</i>	<i>1 597,3</i>
отклонения к предыдущему году	сумма	620,2	-409,0	151,0
	%	50,2	-22,0	10,4
<i>неналоговые доходы</i>		<i>62,0</i>	<i>392,5</i>	<i>202,0</i>
отклонения к предыдущему году	сумма	-73,3	330,5	-190,5
	%	-54,2	533,1	-48,5
Безвозмездные поступления		12 265,2	10 619,8	11 618,5
отклонения к предыдущему году	сумма	-838,7	-1 645,4	998,7
	%	-6,4	-13,4	9,4

Проектом решения на 2024 год доходы местного бюджета прогнозируются в сумме 13 417,8 тыс. рублей, уровень доходов на планируемый период остается практически без изменений и составит на 2025 год – 13 691,7 тыс. рублей и на 2026 год – 13 681,4 тыс. рублей.

Бюджет Пуланкольского сельсовета на 2024-2026 годы сформирован на 86,6%, 86,6% и 85,2% соответственно за счет безвозмездных поступлений, на налоговые и неналоговые доходы приходится 13,4%, 13,4% и 14,8% соответственно.

Следует отметить, что запланированный размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в проекте Решения о бюджете на 2024 год не соответствует фактически распределенным объемам из бюджета Аскизского района Республики Хакасия Пуланкольскому сельсовету, а именно по 8988 тыс. рублей ежегодно на период 2024-2026 годов вместо 11 257 тыс. рублей ежегодно, то есть в проекте доходы фактически завышены на 2269 тыс. рублей, или на 20,4%, 19,9% и 19,9% соответственно по годам.

Основная доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2024 году (70,7%), как и в 2022-2023 годы, приходится на 3 вида: земельный налог (29%), налог на доходы физических лиц (27,1%) и акцизы по подакцизным товарам (22,9%). Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2024-2026 годы представлена в таблице 3

Таблица 3
удельный вес в %

основные виды доходов	доля, %			отклонения (+/-) 2024 год к	
	2022 год (отчет)	2023 год (бюджет)	2024 год (прогноз)	2022 году	2023 году
А	1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	100,0	100,0	100,0	0	0
<i>Налоговые доходы, из них:</i>	96,8	78,6	88,7	-8,1	10,1
Налог на доходы физических лиц	28,4	25,1	27,1	-1,3	2,0
Акцизы	20,4	22,6	22,9	2,5	0,3
Единый сельскохозяйственный налог	2,1	1,2	1,3	-0,8	0,1
Налог на имущество физических лиц	10,1	6,5	8,3	-1,8	1,8
Земельный налог	35,8	23,1	29,0	-6,8	5,9
Государственная пошлина	0	0,1	0,1	0,1	0
<i>Неналоговые доходы, из них:</i>	3,2	21,4	11,3	8,1	-10,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1,7	6,9	4,4	2,7	-2,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1,5	14,4	6,8	5,3	-7,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	0,1	0,1	0,1	0

Наибольшие изменения по отношению к 2023 году в структуре налоговых и неналоговых доходов произойдут за счет:

прироста по земельному налогу – на 5,9 процентного пункта, налогу на доходы физических лиц – на 2 процентных пункта;

снижения по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 7,6 процентного пункта и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 2,5 процентного пункта.

Согласно проекту решения на 2024 год **поступления по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета** в целом составят 1799,3 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений 2023 года на 39,5 тыс. рублей (или на 2,1%), из них:

налоговые доходы – увеличатся на 151 тыс. рублей, или на 10,4%, и составят 1597,3 тыс. рублей;

неналоговые доходы – сократятся на 190,5 тыс. рублей, или на 48,5%, и составят 202 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в 2024 году в общей сумме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета составит 88,7%.

Поступления по **налогу на доходы физических лиц** прогнозируются в 2024 году в сумме 488 тыс. рублей, что больше плановых назначений 2023 года на 26 тыс. рублей, или 5,6%, исходя из фактических поступлений за 10 месяцев 2023 года (465,3 тыс. рублей), *назначения являются выполнимыми*. Данный вид налога в 2024 году планомерно составит 27,1% налоговых и неналоговых доходов муниципального образования.

На 2025 и 2026 год планируется рост поступлений налога на доходы физических лиц на 1,6% и 7,7%, составят 496 тыс. рублей и 534 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** на 2024 год составляет 411,8 тыс. рублей, или 22,9% общего объема налоговых и неналоговых доходов муниципального образования, что меньше бюджетных назначений 2023 года на 4,2 тыс. рублей, или на 1%.

В 2025 году поступления составят 429,7 тыс. рублей (рост на 4,3% к уровню 2024 года), в 2026 году – 579,5 тыс. рублей (рост на 34,9% к уровню 2025 года).

Согласно законопроекту о республиканском бюджете на 2024-2026 годы дифференцированные нормативы отчислений в бюджет *Пуланкольского сельсовета* от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, зачисляемых в республиканский бюджет Республики Хакасия, за исключением доходов от указанных акцизов, зачисляемых в республиканский бюджет Республики Хакасия по нормативам распределения в целях реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», на 2024-2026 годы установлены на уровне 0,02% (уровень 2021-2023 годов).

Исходя из фактических поступлений за 10 месяцев 2023 года (354,4 тыс. рублей) и сохранения уровня дифференцированного норматива отчислений от акцизов *плановые назначения на 2024 год являются выполнимыми*.

Прогноз поступлений **налогов на имущество** на 2024 год составляет 672 тыс. рублей, или 37,3% общего объема налоговых и неналоговых доходов муниципального образования, что больше бюджетных назначений 2023 года на 126,4 тыс. рублей, или на 23,2%. На период 2025-2026 годов поступления запланированы на уровне 675 тыс. рублей ежегодно.

Основной объем поступлений прогнозируется по *земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений* – 373 тыс. рублей (рост к уровню 2023 года – на 25,6%), при этом фактические поступления за 10 месяцев 2023 года составили 527,7 тыс. рублей, или в 1,4 раза выше планового уровня на 2024 год.

Объем поступлений по *налогу на имущество физических лиц* прогнозируется в сумме 150 тыс. рублей (рост к уровню 2023 года – на 25%), по *земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений* в сумме – 149 тыс. рублей (рост к уровню 2023 года – на 15,9%).

В целом, исходя из фактических поступлений за 10 месяцев 2023 года, а также исполнения за 2022 год, по всем трем видам налогов на имущество *плановые назначения на 2024 год являются выполнимыми*, при этом по *земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений* бюджетные проектировки *могут характеризоваться как заниженные*.

Прогноз поступлений **единого сельскохозяйственного налога** на 2024 год составляет 24,5 тыс. рублей, или 1,3% общего объема налоговых и неналоговых доходов муниципального образования, что больше бюджетных назначений 2023 года на 2,8 тыс. рублей, или на 12,9%. Запланированный объем поступлений на 2025-2026 годы составляет по 25 тыс. рублей.

Исходя из оценки фактического поступления налоговых доходов за 10 месяцев 2023 года (16,4 тыс. рублей), *бюджетные проективки по единому сельскохозяйственному налогу на 2023 год являются выполнимыми.*

Также, на период 2024-2026 годов запланировано поступление *государственной пошлины* по 1 тыс. рублей ежегодно.

Доля неналоговых доходов в 2024 году в общей сумме налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета составит 11,3%.

За счет *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, планируется сформировать 4,4% налоговых и неналоговых доходов муниципального образования в 2024 году, поступления по которым составят 79 тыс. рублей. При прогнозировании доходов принимались во внимание плановые платежи по вновь заключенному в 2023 году договору аренды нежилого помещения. Фактические поступления за 10 месяцев 2023 года составляют 49,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что в соответствии с решениями Арбитражного суда Республики Хакасия от 08.07.2022 № А74-4163/2022 и от 21.10.2022 № А74-6035/2022 с ООО «ХакасГрадСтрой» подлежит взысканию в пользу Администрации Пуланкольского сельсовета 288,2 тыс. рублей за пользование муниципальной модульной котельной, отапливающей социально-значимые объекты (за период с декабря 2019 года по апрель 2022 года) и 1039,7 тыс. рублей за ненадлежащее исполнение условий договора о передаче в аренду муниципального имущества (на момент подготовки заключения данная дебиторская задолженность числится как просроченная, исполнительные листы переданы для принудительного взыскания в Управление Федеральной службы судебных приставов по Республике Хакасия).

На основании вышеизложенного по данному виду неналоговых доходов в 2024 году возможны дополнительные поступления средств в доход местного бюджета в сумме 1327,9 тыс. рублей.

Прогноз поступлений *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* на 2024 год составляет 122 тыс. рублей, или 6,8% общего объема налоговых и неналоговых доходов муниципального образования, что меньше бюджетных назначений 2023 года на 142 тыс. рублей, или в 2,2 раза и связано главным образом с установкой в помещениях администрации Пуланкольского сельсовета счётчика учёта тепловой энергии, повлекшей за собой значительное уменьшение доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений (в основном от сданных в аренду помещений под библиотеку).

На период 2025-2026 годов поступления запланированы на уровне 124 тыс. рублей ежегодно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в период 2024-2026 годов планово составят 1 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить, что по муниципальному образованию по состоянию на 01.11.2023 *просроченная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками налогов* сложилась в общей сумме 296,9 тыс. рублей, наибольшая из которой приходится на:

земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений – 130,6 тыс. рублей;

налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений – 92,5 тыс. рублей;

земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений – 73,4 тыс. рублей.

Вышеуказанная просроченная дебиторская задолженность в прогнозируемом периоде может явиться дополнительным источником доходов бюджета Пуланкольского сельсовета.

В соответствии с проектом решения **безвозмездные поступления** в 2024 году составят 11 618,5 тыс. рублей, в 2025 году – 11 860 тыс. рублей и в 2026 году – 11 661,9 тыс. рублей, при этом, как сказано выше, данные проектировки **завышены на 2269 тыс. рублей ежегодно.**

Администрацией Пуланкольского сельсовета в приложении 3 и 4 к проекту решения на 2024 год учтены объемы межбюджетных трансфертов, предусмотренные муниципальному образованию проектом:

а) республиканского бюджета на 2024-2026 годы⁸, в том числе субсидии на 2024 год – 302,3 тыс. рублей (рост к 2023 году на 122,5 тыс. рублей, или на 68,1%), на 2025 год – 548,8 тыс. рублей (рост к 2024 году на 241,5 тыс. рублей, или на 79,9%) и на 2026 год – 345,7 тыс. рублей (снижение к 2025 году на 198,1 тыс. рублей, или на 36,4%), которые в проекте решения на 2024 год учтены в составе прочих субсидий бюджетам сельских поселений на:

подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (осуществление государственного кадастрового учета земельных участков) на 2024 год в сумме – 120,5 тыс. рублей;

обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 2024-2026 годы по 88 тыс. рублей;

создание и поддержку существующих общественных спасательных постов в местах массового отдыха населения Республики Хакасия с наглядной агитацией по предупреждению происшествий на воде на 2024-2026 годы в сумме по 72 тыс. рублей;

компенсацию затрат по доставке продуктовых и непродуктовых товаров жителям малых сел Республики Хакасия, не имеющих стационарных точек торговли на 2024 год в сумме – 21,8 тыс. рублей, 2025 год – 23,8 тыс. рублей, 2026 год – 25,7 тыс. рублей;

обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на плановый период 2025 и 2026 годов – в сумме 360 тыс. рублей и 160 тыс. рублей соответственно;

⁸проект закона Республики Хакасия № 15-37/86-8 «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – законопроект о республиканском бюджете на 2024-2026 годы).

б) бюджета Аскизского района на 2024-2026 годы⁹ по 11 316,2 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – по 11 257 тыс. рублей ежегодно, **следовало 8988 тыс. рублей ежегодно**, при этом условия положений пункта 7 статьи 137 Бюджетного кодекса в части недопущения снижения объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на очередной финансовый год и плановый период по сравнению со значениями, утвержденными соответственно на первый год планового периода и второй год планового периода в бюджете соблюдены – на 2024-2025 годы распределено на 1540 тыс. рублей, или на 20,7%, больше уровня, установленного на данный период в бюджете Аскизского района на 2023-2025 годы¹⁰;

субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – по 58,2 тыс. рублей ежегодно и на осуществление полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – по 1 тыс. рублей ежегодно.

Согласно пояснениям Администрации Пуланкольского сельсовета от 28.11.2023 № 642 бюджетные назначения в проекте бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год учтены по первоначальной редакции приложений 11 и 12 («Объемы межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия») проекта бюджета Аскизского района на 2024-2026 годы, проектировки объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в актуальной редакции доведены Финансовым управлением администрации Аскизского района до муниципального образования только 28.11.2023.

Таким образом, Администрации Пуланкольского сельсовета необходимо скорректировать приложения 3 и 4 проекта решения на 2024 год с учетом фактически распределенных объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024-2026 годы.

5. Результаты проверки и анализа структуры расходов решения о бюджете Пуланкольского сельсовета

В приложении 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия представлена информация о расходах местного бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе разделов и подразделов расходов классификации бюджетов.

В нарушение пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Администрацией Пуланкольского сельсовета не утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств.

Проектом решения о бюджете на 2024 год объем расходов муниципального бюджета установлен в сумме 13 597,7 тыс. рублей, на 2025 год – 13 691,7 тыс. рублей и на 2026 год – 13 681,4 тыс. рублей.

⁹проект решения Совета депутатов Аскизского района «О бюджете муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета Аскизского района на 2024-2026 годы).

¹⁰решение Совета депутатов Аскизского района «О бюджете муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.12.2022 № 274-рс (далее – бюджета Аскизского района на 2023-2025 годы).

Структура расходов муниципального бюджета за 2022-2024 годы по разделам классификации расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4
удельный вес в %

показатели	2022 год (факт)	2023 год (сводная бюджетная роспись от 29.09.2023)	план 2024 года	отклонение 2024 года к 2023 году
А	1	2	3	4
ВСЕГО РАСХОДОВ:	100,0	100,0	100	0
01 «Общегосударственные вопросы»	25,8	16,8	24,0	7,2
02 «Национальная оборона»	1,0	1,4	0	-1,4
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	0,8	1,3	1,3	0
04 «Национальная экономика»	37,1	29,3	31,4	2,1
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1,8	3,4	0,3	-3,1
06 «Охрана окружающей среды»	5,8	0,02	0,1	0,1
08 «Культура, кинематография»	23,9	34,1	39,4	5,3
10 «Социальная политика»	2,6	5,2	3,4	-1,8
11 «Физическая культура и спорт»	1,2	8,5	0,1	-8,4

Увеличение удельного веса в структуре расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом произошло по четырем разделам – от 0,1 процентного пункта по разделу «Охрана окружающей среды» до 7,2 процентного пункта по разделу «Общегосударственные вопросы».

По четырем разделам удельный вес в структуре расходов сократится – от 1,4 процентного пункта по разделу «Национальная оборона» до 8,4 процентного пункта по разделу «Физическая культура и спорт».

Основной объем расходов муниципального бюджета (12 891,5 тыс. рублей, или 94,8%) приходится на три раздела классификации расходов:

08 «Культура и кинематография» (удельный вес – 39,4%), по запланированным показателям составят 5354,5 тыс. рублей, что на 411,5 тыс. рублей, или на 8,3%, выше уровня 2023 года (в основном рост произошел в связи с заключением контракта с новым поставщиком теплоэнергии, в прогнозе заложена годовая потребность по оплате этих услуг);

04 «Национальная экономика» (31,4%), по запланированным показателям составят 4275,8 тыс. рублей, что на 36,1 тыс. рублей, или на 0,9%, выше уровня бюджетных ассигнований 2023 года;

01 «Общегосударственные вопросы» (24%), по запланированным показателям составят 3261,2 тыс. рублей, что на 830 тыс. рублей, или на 34,1%, выше уровня 2023 года. По данному разделу заложена фактическая потребность в расходах, так по итогам 2022 года исполнение составило 3734,1 тыс. рублей.

Кроме того, по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** изменения в структуре расходов в сравнении с 2023 годом в сторону уменьшения на 1220 тыс. рублей, или в 82,3 раза, произошли по причине завершения в 2023 году обустройства multifunctional спортивной площадки в с. Пуланколь, работы по которой производились в рамках реализации проектов, ставших победителями и призерами

республиканского конкурса на лучший социально значимый проект муниципального образования (поселения) Республики Хакасия.

Таким образом, *наибольший объем расходов муниципального образования (13 369,7 тыс. рублей, или 98,3%) в 2024 году приходится на финансирование социальной сферы* (социальную политику, культуру, физическую культуру и спорт) – 5832,7 тыс. рублей, или 42,9%, национальную экономику – 4275,8 тыс. рублей (или 31,4%) и общегосударственные вопросы – 3261,2 тыс. рублей (или 24%).

В целом по структуре расходов, бюджетные ассигнования запланированы в основном на выплату заработной платы Администрации Пуланкольского сельсовета и двух подведомственных ей учреждений (казенные учреждения – КУК «Пуланкольский Дом культуры» и КУ «Пуланколь услуга плюс») и начислений к ней, а также на коммунальные расходы, услуги связи и техническое обслуживание оборудования.

Согласно Пояснительной записке к проекту решения о бюджете Пуланкольского сельсовета на 2024 год и пояснений Администрации муниципального образования по причине недостаточности собственных доходных источников расходы на 2024 год *запланированы из расчета 10 месяцев, при этом в расходах не учтены:*

а) завышенные на 2269 тыс. рублей ежегодно проектировки по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности;

б) ожидаемая кредиторская задолженность на 01.01.2024 в сумме 6523 тыс. рублей;

в) увеличение расходов по заработной плате и начислениям на неё в связи с увеличением с 01.01.2024 минимального размера оплаты труда на 18,5% *(в общей сумме 1144,9 тыс. рублей)*.

Согласно форме бюджетной отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» *кредиторская задолженность Пуланкольского сельсовета по состоянию на 01.11.2023 составляет 8622,7 тыс. рублей, в том числе просроченная – 6175,1 тыс. рублей* (рост по отношению к аналогичному периоду прошлого года по кредиторской задолженности в целом составил 45,5%, или на 2696,3 тыс. рублей, по просроченной кредиторской задолженности – 55,9%, или на 2214,6 тыс. рублей).

Следует отметить, что в 2021-2022 годах погашение кредиторской задолженности осуществлялось за счет дотаций бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности, которые профинансированы в общей сумме 4259,1 тыс. рублей (33,4% общих расходов) и 4077 тыс. рублей (28,2%) расходов Пуланкольского сельсовета соответственно.

Данный факт обусловлен ежегодно складывающейся нехваткой собственных доходных источников на финансирование расходных обязательств Пуланкольского сельсовета, и, как следствие, образованием просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.11.2023 Пуланкольскому сельсовету дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов доведены в размере 1000 тыс. рублей (при этом за период ноябрь–декабрь 2021 года поступило 3526,1 тыс. рублей, или 82,8% общей суммы дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, ноябрь–декабрь 2022 года – 2952 тыс. рублей, или 72,4%).

Таким образом, расходные обязательства (с учетом объемов кредиторской задолженности) Пуланкольского сельсовета могут быть исполнены только в случае выделения сопоставимого объема дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

С учетом завышения в проекте бюджета Пуланкольского сельсовета бюджетных назначений по доходам на 2024-2026 годы на 2269 тыс. рублей ежегодно и необходимостью соблюдения ограничений в части уровня дефицита муниципального образования (не более 10% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса, Администрации Пуланкольского сельсовета следует секвестировать расходы, указанные в приложениях 5-10 проекта решения на 2024 год, в сопоставимых объемах.

6. Результаты анализа бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Пуланкольского сельсовета

В нарушение требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса в составе пакета документов, представленных одновременно с проектом бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год для подготовки заключения, отсутствовали проекты изменений паспортов муниципальных программ, по причине чего невозможно провести анализ изменения структуры муниципальных программ, а также основных мероприятий, направленных на решение задач, не реализуемых ранее в рамках муниципальных программ.

Проект бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год в целом, как и в прошлых периодах, имеет непрограммную направленность, так доля программных мероприятий в общем объеме запланированных расходов муниципального образования на 2024 год составляет 4,2%, на 2025 год – 6,9% и на 2026 год – 6,4% (в 2021 году – 10,4%, в 2022 году – 14,4%).

Информация о планируемых к финансированию в 2024 году муниципальных программах представлена в таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

наименование муниципальных программ	РЗ, ПР	целевая статья расходов	2024 год (проект)
А	1	2	3
«Обеспечение пожарной безопасности на территории Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2023-2027 годы»	0310	40 4 00 71260	89,0
«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2021-2026 годы»	0310	40 4 00 51800	5,0
«Совершенствование и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Пуланкольского сельсовета на 2023-2026 годы»	0409	40 4 00 91010	411,8
«Сохранение и развитие малых и отдаленных сел муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2020-2026 годы»	0412	40 4 00 S1280	22,0

наименование муниципальных программ	РЗ, ПР	целевая статья расходов	2024 год (проект)
А	1	2	3
«Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2023-2026 годы»	0412	40 4 00 91080	5,0
«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории Пуланкольского сельсовета на 2023-2026 годы»	0412	40 4 00 17080	5,0
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Пуланкольского сельсовета на 2024-2026 годы»	0503	40 4 00 03000	3,0
«Экологическая безопасность Пуланкольского сельсовета на 2023-2026 годы»	0605	40 4 00 06600	10,0
«Сохранение и развитие культуры Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2023-2025 годы»	0801	40 4 00 16210	10,0
«Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на территории Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2023-2025 годы»	1101	40 4 00 09800	10,0
ИТОГО			570,8

Реализация основных объемов мероприятий муниципальных программ Пуланкольского сельсовета происходит за счет софинансирования из республиканского бюджета Республики Хакасия (бюджетные ассигнования добавляются в бюджет муниципального образования в течение финансового года).

Программные расходы на 2024 год включены в 6 из 9 разделов бюджетной классификации расходов муниципального бюджета (в 2023 году в 4 из 8 разделов бюджетной классификации расходов).

При этом одними из основных документов стратегического планирования, активно используемых в бюджетном процессе на местном уровне, являются муниципальные программы, утверждение, исполнение и оценка эффективности реализации которых регламентируются в соответствии со статьями 179 Бюджетного кодекса.

Переход всех видов муниципальных образований к «программным» бюджетам позволяет обеспечить прозрачность бюджетного планирования, увязать расходы местных бюджетов не только с целями развития муниципального образования и региона, но и способствует повышению эффективности бюджетных расходов.

Таким образом, целесообразно дополнительно разработать муниципальную программу, в рамках использования бюджетных средств по разделам 0503 «Благоустройство» (например, «Благоустройство территории Пуланкольского сельсовета») и 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

При этом при проведении анализа формирования бюджета Пуланкольского сельсовета по программным направлениям необходимо отметить следующее:

1. Достижение показателей результативности муниципальной программы «Сохранение и развитие малых и отдаленных сел муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2020-2026 годы» ранее полностью зависели от субсидий, предоставляемых из республиканского бюджета в рамках

государственной программы Республики Хакасия «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия», которая постановлением Правительства Республики Хакасия от 30.12.2021 № 747¹¹ признана утратившей силу с 01.01.2022.

Учитывая этот факт целесообразно принять решение об окончании действия данной муниципальной программы, а мероприятие по доставке продуктовых и непродуктовых товаров жителям малых сел, не имеющих объектов торговли: аал Аев, аал Сыры *интегрировать в муниципальную программу «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории Пуланкольского сельсовета на 2023-2026 годы».*

2. В 2022 году в рамках реализации разграничения вопросов местного значения в соответствии с Законом Республики Хакасия от 07.11.2014 № 84-ЗРХ¹² завершилась передача из собственности Пуланкольского сельсовета в собственность муниципального образования Аскизский район систем жилищно-коммунального хозяйства (насосных станций, модульной котельной с теплосетями, водопровода, скважин и водонапорной башни, финансирование производилось в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Пуланкольского сельсовета на 2017-2028 годы»).

Таким образом, на основании положений пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса и пункта 4 статьи 10.6 Положения о бюджетном процессе Пуланкольского сельсовета Администрации сельсовета *необходимо провести оценку эффективности реализации данной муниципальной программы, по результатам которой принять решение о необходимости ее прекращения, начиная с очередного финансового года.*

3. Непрограммные расходы на мероприятия по содержанию автомобильных дорог и инженерных сооружений на них (целевая статья расходов «40 4 00 91010», предусматриваются к реализации в течение года) *необходимо интегрировать в муниципальную программу «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры администрации Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2017-2026 годы».*

4. Непрограммные расходы на мероприятия по разделу 0801 «Культура, кинематография» на обеспечение деятельности администрации поселения, муниципальных учреждений и учреждений культуры (целевая статья расходов «40 4 00 16090») *необходимо интегрировать в муниципальную программу «Сохранение и развитие культуры Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2023-2025 годы».*

Следует отметить, что в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса после утверждения решения о бюджете Пуланкольского сельсовета на 2024 год в трехмесячный срок необходимо привести муниципальные программы в соответствие с ним.

¹¹ Постановление Правительства Республики Хакасия от 30.12.2021 № 747 «О внесении изменений в государственную программу Республики Хакасия «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия», утвержденную постановлением Правительства Республики Хакасия от 31.10.2018 № 517, и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Хакасия» (далее – постановление Правительства Республики Хакасия от 30.12.2021 № 747).

¹² Закон Республики Хакасия от 07.11.2014 № 84-ЗРХ «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями в Республике Хакасия» (далее - Закон Республики Хакасия от 07.11.2014 № 84-ЗРХ).

Выводы:

1. Проект бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год представлен Администрацией муниципального образования на рассмотрение Совета депутатов Пуланкольского сельсовета, а также в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия, 15.11.2023, что соответствует срокам его представления, установленным статьей 185 Бюджетного кодекса.

2. Выявлены несоответствия проекта решения о бюджете Пуланкольского сельсовета на 2024 год, а также документов и материалов, представленных с ним, Бюджетному кодексу и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Пуланкольского сельсовета, в том числе в нарушение:

2.1. принципов открытости и гласности, установленных статьей 36 Бюджетного кодекса, пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ и пунктом 4 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в Пуланкольском сельсовете – не размещен на официальном сайте Пуланкольского сельсовета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» проект решения на 2024 год;

2.2. пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Администрацией Пуланкольского сельсовета – не утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств;

2.3. пункта 1 статьи 107 Бюджетного кодекса – верхний предел муниципального внутреннего долга установлен на 01.01.2024, 01.01.2025 и 01.01.2026 - следовало на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (на 01.01.2025, на 01.01.2026 и 01.01.2027);

2.4. положений статьи 173 Бюджетного кодекса и статьи 10.2 Положения о бюджетном процессе в Пуланкольском сельсовете – отсутствует Прогноз социально-экономического развития, что не позволяет провести анализ параметров исходных макроэкономических показателей, используемых для составления проекта бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год;

2.5. пункта 1 статьи 174.1 Бюджетного кодекса – прогнозирование доходов местного бюджета на 2024 год осуществлялось в отсутствии разработанного и утвержденного прогноза социально-экономического развития Пуланкольского сельсовета;

2.6. требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса – в составе пакета документов, представленных одновременно с проектом бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год, для подготовки заключения отсутствуют:

предварительные итоги социально-экономического развития Пуланкольского сельсовета за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития Пуланкольского сельсовета за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития Пуланкольского сельсовета;

проекты изменений паспортов отдельных муниципальных программ;

2.7. приложения 1 к Приказу Минфина России от 01.06.2023 № 80н – в приложении 3 к проекту решения о бюджете отсутствует группировочный элемент дохода с кодом «00», а именно 000 2 02 29999 00 0000 150 «Прочие субсидии» по группе доходов 202 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

3. В соответствии с представленным законопроектом:

3.1. доходы местного бюджета составят в 2024 году 13 417,8 тыс. рублей, что на 959,2 тыс. рублей, или на 7,7% выше объема доходов, утвержденного Решением

о бюджете на 2023 год. Объем прогнозируемых доходов на 2025-2026 годы – 13 691,7 тыс. рублей и 13 681,4 тыс. рублей соответственно.

3.2. расходы местного бюджета в 2024 году составит 13 597,7 тыс. рублей, что на 888,5 тыс. рублей, или на 6,1% меньше объема расходов, установленных Решением о бюджете на 2023 год.

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся в 2025 году на 94 тыс. рублей (на 0,7%), составят 13 691,7 тыс. рублей, включая условно утвержденные расходы в объеме 328,7 тыс. рублей, в 2026 году – уменьшатся на 10,3 тыс. рублей (на 0,1%), составят 13 681,4 тыс. рублей, включая условно утвержденные расходы в объеме 333,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса на второй год планового периода (на 2026 год) не соблюдены минимальные требования к объему условно утверждаемых расходов местного бюджета, которые фактически составили 2,5% (следовало не менее 5% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

3.3. Дефицит местного бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме 179,9 тыс. рублей, или в размере 10% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса (не более 10%).

Финансирование дефицита бюджета Пуланкольского сельсовета в 2024 году предполагается полностью за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (за счет превышения уменьшения прочих остатков денежных средств местного бюджета над их увеличением).

По состоянию на 01.11.2023 муниципальный внутренний долг в Пуланкольском сельсовете отсутствует.

4. Бюджет Пуланкольского сельсовета на 2024-2026 годы сформирован на 86,6%, 86,6% и 85,2% соответственно за счет безвозмездных поступлений, на налоговые и неналоговые доходы приходится 13,4%, 13,4% и 14,8% соответственно.

4.1. Поступления по налоговым и неналоговым доходам в целом составят 1799,3 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений 2023 года на 39,5 тыс. рублей (или на 2,1%).

Доля налоговых доходов в 2024 году в общей сумме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета составит 88,7%, или 1597,3 тыс. рублей., доля неналоговых доходов – 11,3%, или 202 тыс. рублей.

Основную долю налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2024 году (70,7%), как и в 2022-2023 годы, составляют 3 вида: земельный налог (29%), налог на доходы физических лиц (27,1%) и акцизы по подакцизным товарам (22,9%).

Бюджетные проектировки по налоговым доходам на 2024 год являются выполнимыми, при этом имеются резервы дополнительных поступлений по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений.

4.2. Поступления по безвозмездным поступлениям в 2024 году составят 11 618,5 тыс. рублей, в 2025 году – 11 860 тыс. рублей и в 2026 году 11 661,9 тыс. рублей.

Запланированный размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в проекте Решения о бюджете на 2024 год не соответствует

фактически распределенным объемам из проекта бюджета Аскизского района Республики Хакасия на 2024-2026 годы Пуланкольскому сельсовету (отклонение 2269 тыс. рублей).

5. Объем расходов, направленный на финансирование социальной сферы (социальную политику, культуру, физическую культуру и спорт) в 2024 году составит – 5832,7 тыс. рублей, или 42,9%, национальную экономику – 4275,8 тыс. рублей (или 31,4%) и общегосударственные вопросы – 3261,2 тыс. рублей (или 24%).

5.1. Бюджетные ассигнования запланированы в основном на выплату заработной платы Администрации Пуланкольского сельсовета и двух подведомственных ей учреждений и начислений к ней, а также услуги по техническому обслуживанию оборудования, коммунальные расходы и услуги связи из расчета 10 месяцев.

5.2. В проекте решения на 2024 год не запланированы дополнительные расходы на повышение минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 в общей сумме 1144,9 тыс. рублей, а также не учтены завышенные на 2269 тыс. рублей проектировки по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности.

6. Доля программных мероприятий в общем объеме запланированных расходов муниципального образования на 2024 год составляет 4,2% (в 2021 году – 10,4%, в 2022 году – 14,4%). Программные расходы на 2024 год включены в 6 из 9 разделов бюджетной классификации расходов муниципального бюджета.

6.1. Мероприятия по содержанию автомобильных дорог и инженерных сооружений на них (целевая статья расходов «40 4 00 91010») реализуются вне муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры администрации Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2017-2026 годы».

6.2. По разделам 0503 «Благоустройство» и 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» отсутствуют муниципальные программы, что не позволяет обеспечить прозрачность бюджетного планирования и увязать расходы местных бюджетов с целями развития муниципального района и региона.

6.3. По муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Пуланкольского сельсовета на 2017-2028 годы» не проведена оценка эффективности реализации, а также не принято решение о необходимости ее прекращения, в связи с завершением в 2022 году передачи систем жилищно-коммунального хозяйства в собственность муниципального образования Аскизский район на основании Закона Республики Хакасия от 07.11.2014 № 84-ЗРХ.

6.4. В 2024 году запланировано финансирование муниципальной программы «Сохранение и развитие малых и отдаленных сел муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2020-2026 годы» ранее полностью зависящее от субсидий, предоставляемых из республиканского бюджета в рамках аналогичной государственной программы Республики Хакасия «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия», которая постановлением Правительства Республики Хакасия от 30.12.2021 № 747 признана утратившей силу с 01.01.2022.

6.5. Непрограммные расходы на мероприятия по разделу 0801 «Культура, кинематография» на обеспечение деятельности учреждений культуры не интегрированы в муниципальную программу «Сохранение и развитие культуры Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2023-2025 годы».

Предложения

По результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия «О проекте бюджета муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Контрольно-счетная палата Республики Хакасия предлагает *Администрации Пуланкольского сельсовета*:

1. разработать Прогноз социально-экономического развития;
2. разработать Порядок ведения реестра расходных обязательств;
3. указать в подпункте 2 пункта 2 статьи 1 проекта решения на 2024 год общий объем расходов бюджета муниципального образования на 2026 год в сумме «13 681,4» тыс. рублей;
4. указать в подпункте 3 пункта 2 статьи 1 проекта решения на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета муниципального образования на «2025» год и «2026» год соответственно;
5. установить уровень верхнего предела муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года, на 01.01.2026 и 01.01.2027;
6. разместить на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» проект решения о бюджете на 2024 год;
7. скорректировать приложение 3 проекта решения на 2024 год в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 01.06.2023 № 80н;
8. на второй год планового периода (на 2026 год) объем условно утверждаемых расходов местного бюджета привести в соответствие с положениями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса;
9. скорректировать объемы доходов и расходов, указанные в проекте решения на 2024 год с учетом реальных проектировок межбюджетных трансфертов, доведенных до Пуланкольского сельсовета;
10. привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете Пуланкольского сельсовета на 2024 год после его утверждения в трехмесячный срок;
11. разработать муниципальные программы по реализации вопросов местного значения по направлениям «Благоустройство» и «Другие вопросы в области национальной экономики»;
12. включить мероприятия по содержанию автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в муниципальную программу «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры администрации Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2017-2026 годы»;
13. включить мероприятия по обеспечению деятельности администрации поселения, муниципальных учреждений и учреждений в муниципальную программу «Сохранение и развитие культуры Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2023-2025 годы»;
14. принять решение об окончании действия муниципальной программы «Сохранение и развитие малых и отдаленных сел муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2020-2026 годы»;
15. интегрировать в муниципальную программу «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории Пуланкольского сельсовета на 2023-2026 годы» мероприятие по доставке продуктовых и непродуктовых товаров жителям малых сел, не имеющих объектов торговли: аал Аев, аал Сыры.

16. формировать заявки на выделение дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации своевременно с целью нивелирования рисков несбалансированности бюджета Пуланкольского сельсовета, в том числе образование просроченной кредиторской задолженности.

Заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия «О проекте бюджета муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» направить в Совет депутатов и Администрацию Пуланкольского сельсовета.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия

О.А. Лях

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект решения Пуланкольского сельсовета «О бюджете муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Параметры доходов бюджета муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

наименование	2022 год (факт)	решение на 2023 год			проект решения о бюджете			прирост (снижение) доходов к предыдущему году, тыс. рублей			темпы роста (снижения) к предыдущему году, %			тыс. рублей	
		редакция от 29.09.2023	исполнено 01.11.2023	%	исполнения (гр.3/гр.2)	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год		2026 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 917,3	1 838,8	1 818,7	98,9	1 799,3	1 831,7	2 019,5	-39,5	32,4	187,8	97,9	101,8	110,3		
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	543,9	462,0	465,2	100,7	488,0	496,0	534,0	26,0	8,0	38,0	105,6	101,6	107,7		
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	543,9	452,0	465,3	102,9	476,0	484,0	521,0	24,0	8,0	37,0	105,3	101,7	107,6		
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	0	10,0	-0,1	-1,0	12,0	12,0	13,0	2,0	0	1,0	120,0	100,0	108,3		
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	390,8	416,0	354,4	85,2	411,8	429,7	579,5	-4,2	17,9	149,8	99,0	104,3	134,9		
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	195,9	184,0	182,2	99,0	190,2	199,7	265,0	6,2	9,5	65,3	103,4	105,0	132,7		
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	1,1	1,0	1,0	100,0	1,4	1,4	2,0	0,4	0	0,6	140,0	100,0	142,9		
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	216,3	231,0	191,6	82,9	220,2	228,6	312,5	-10,8	8,4	83,9	95,3	103,8	136,7		
Доходы от уплаты акцизов на прямой бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	-22,5	0	-20,4	x	0	0	0	0	0	0	x	x	x		

наименование	2022 год (факт)	решение на 2023 год				проект решения о бюджете				прирост (снижение) доходов к предыдущему году, тыс. рублей				темпы роста (снижения) к предыдущему году, %		
		редакция от 29.09.2023	исполнено 01.11.2023	% исполнения (гр.3/гр.2)		2024 год	2025 год	2026 год		2024 год	2025 год	2026 год		2024 год	2025 год	2026 год
А	1	2	3	4		5	6	7		8	9	10		11	12	13
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	41,0	21,7	16,4	75,6		24,5	25,0	25,0		2,8	0,5	0		112,9	102,0	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	41,0	21,7	16,4	75,6		24,5	25,0	25,0		2,8	0,5	0		112,9	102,0	100,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	879,6	545,6	693,7	127,1		672,0	675,0	675,0		126,4	3,0	0		123,2	100,4	100,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений	193,9	120,0	85,2	71,0		150,0	151,0	151,0		30,0	1,0	0		125,0	100,7	100,0
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	486,3	297,0	527,7	177,7		373,0	374,0	374,0		76,0	1,0	0		125,6	100,3	100,0
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений	199,4	128,6	80,8	62,8		149,0	150,0	150,0		20,4	1,0	0		115,9	100,7	100,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	0	1,0	0	0		1,0	1,0	1,0		0	0	0		100,0	100,0	100,0
Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий	0	1,0	0	0		1,0	1,0	1,0		0	0	0		100,0	100,0	100,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	32,0	127,5	49,8	39,1		79,0	80,0	80,0		-48,5	1,0	0		62,0	101,3	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	2,0	79,0	24,9	31,5		19,0	20,0	20,0		-60,0	1,0	0		24,1	105,3	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	30,0	48,5	24,9	51,3		60,0	60,0	60,0		11,5	0	0		123,7	100,0	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	30,0	264,0	239,2	90,6		122,0	124,0	124,0		-142,0	2,0	0		46,2	101,6	100,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений	10,0	40,0	92,2	230,5		59,0	59,0	59,0		19,0	0	0		147,5	100,0	100,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений	20,0	224,0	147,0	65,6		63,0	65,0	65,0		-161,0	2,0	0		28,1	103,2	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	0	1,0	0	0		1,0	1,0	1,0		0	0	0		100,0	100,0	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	12 265,2	10 619,8	9 427,0	88,8		11 618,5	11 860,0	11 661,9		998,7	241,5	-198,1		109,4	102,1	98,3
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	11 021,0	8 825,0	7 704,2	87,3		11 257,0	11 860,0	11 661,9		998,7	241,5	-198,1		109,4	102,1	98,3
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	6 881,0	7 448,0	6 372,2	85,6		11 257,0	11 257,0	11 257,0		3 809,0	0	0		151,1	100,0	100,0
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	4 077,0	1 000,0	1 000,0	100,0		0	0	0		-1 000,0	0	0		0	x	x
Прочие дотации бюджетам сельских поселений	63,0	377,0	332,0	88,1		0	0	0		-377,0	0	0		0	x	x

наименование	2022 год (факт)	решение на 2023 год				проект решения о бюджете			прирост (снижение) доходов к предыдущему году, тыс. рублей			темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
		редакция от 29.09.2023	исполнено 01.11.2023	% исполнения (гр.3/гр.2)		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
А	1	2	3	4		5	6	7	8	9	10	11	12	13
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	918,0	179,8	171,2	95,2		302,3	543,8	345,7	122,5	241,5	-198,1	168,1	179,9	63,6
Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий	582,3	0	0	x		0	0	0	0	0	0	x	x	x
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	335,7	179,8	171,2	95,2		302,3	543,8	345,7	122,5	241,5	-198,1	168,1	179,9	63,6
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	204,2	255,9	193,3	75,5		59,2	59,2	59,2	-196,7	0	0	23,1	100,0	100,0
Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1,0	1,0	1,0	100,0		1,0	1,0	1,0	0	0	0	100,0	100,0	100,0
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	154,8	206,4	143,9	69,7		0	0	0	-206,4	0	0	0	x	x
Субвенции бюджетам сельских поселений на оплату жилищно- коммунальных услуг отдельным категориям граждан	48,4	48,5	48,4	99,8		58,2	58,2	58,2	9,7	0	0	120,0	100,0	100,0
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	110,0	1 359,1	1 358,3	99,9		0	0	0	-1 359,1	0	0	0	x	x
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	110,0	1 359,1	1 358,3	99,9		0	0	0	-1 359,1	0	0	0	x	x
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12,0	0	0	x		0	0	0	0	0	0	x	x	x
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений	12,0	0	0	x		0	0	0	0	0	0	x	x	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	14 182,5	12 458,6	11 245,7	90,3		13 417,8	13 691,7	13 681,4	959,2	273,9	-10,3	107,7	102,0	99,9

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект решения Пуланкольского сельсовета «О бюджете муниципального образования Пуланкольский сельсовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Параметры расходов бюджета Пуланкольского сельсовета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

наименование	Рз	ПР	2022 год (факт)			решение на 2023 год			проект решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов						тем. рублей	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Общегосударственные вопросы	01		3 734,1	2 431,2	2 047,4	84,2	3 261,2	830,0	134,1	3 140,3	96,3	3 140,3	100,0			
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	642,6	580,0	559,2	96,4	608,2	28,2	104,9	608,2	100,0	608,2	100,0			
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	01	02	642,6	580,0	559,2	96,4	608,2	28,2	104,9	608,2	100,0	608,2	100,0			
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	2 347,6	1 845,2	1 487,2	80,6	2 521,1	675,9	136,6	2 521,1	100,0	2 521,1	100,0			
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	01	04	2 347,6	1 845,2	1 487,2	80,6	2 521,1	675,9	136,6	2 521,1	100,0	2 521,1	100,0			
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	523,9	0	0	x	0	0	x	0	x	0	x			
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	01	07	523,9	0	0	x	0	0	x	0	x	0	x			

наименование	Рз	ПР	2022 год (факт)	решение на 2023 год			проект решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов						
				роспись на 01.10.2023	факт на 01.11.2023	% исполнения (гр.3/гр.2)	2024 год	прирост (снижение) к 2023 году, тыс. рублей (гр.5-гр.2)	темпы роста к 2023 году, в % (гр.5/гр.2)	2025 год	темпы роста к 2024 году, в % (гр.8/гр.5)	2026 год	темпы роста к 2025 году, в % (гр.10/гр.8)
A	B	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<i>Резервные фонды</i>	<i>01</i>	<i>11</i>	<i>0</i>	<i>5,0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>10,0</i>	<i>5,0</i>	<i>200,0</i>	<i>10,0</i>	<i>100,0</i>	<i>10,0</i>	<i>100,0</i>
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	01	11	0	5,0	0	0	10,0	5,0	200,0	10,0	100,0	10,0	100,0
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>01</i>	<i>13</i>	<i>220,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>100,0</i>	<i>121,9</i>	<i>120,9</i>	<i>12 190,0</i>	<i>1,0</i>	<i>0,8</i>	<i>1,0</i>	<i>100,0</i>
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	01	13	220,0	1,0	1,0	100,0	121,9	120,9	12 190,0	1,0	0,8	1,0	100,0
Национальная оборона	02		154,8	206,4	143,9	69,7	0	-206,4	0	0	x	0	x
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	<i>02</i>	<i>03</i>	<i>154,8</i>	<i>206,4</i>	<i>143,9</i>	<i>69,7</i>	<i>0</i>	<i>-206,4</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>x</i>	<i>0</i>	<i>x</i>
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Пуланкольского	02	03	154,8	206,4	143,9	69,7	0	-206,4	0	0	x	0	x
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		117,0	181,0	56,3	31,1	172,0	-9,0	95,0	170,0	98,8	170,0	100,0
<i>Гражданская оборона</i>	<i>03</i>	<i>09</i>	<i>53,5</i>	<i>73,0</i>	<i>37,7</i>	<i>51,6</i>	<i>73,0</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>	<i>72,0</i>	<i>98,6</i>	<i>72,0</i>	<i>100,0</i>
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	03	09	53,5	73,0	37,7	51,6	73,0	0	100,0	72,0	98,6	72,0	100,0
<i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность</i>	<i>03</i>	<i>10</i>	<i>63,5</i>	<i>108,0</i>	<i>18,6</i>	<i>17,2</i>	<i>99,0</i>	<i>-9,0</i>	<i>91,7</i>	<i>98,0</i>	<i>99,0</i>	<i>98,0</i>	<i>100,0</i>

наименование	Рз	ПР	2022 год (факт)	решение на 2023 год			проект решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов						
				роспись на 01.10.2023	факт на 01.11.2023	% исполнения (гр.3/гр.2)	2024 год	прирост (снижение) к 2023 году, тыс. рублей (гр.5-гр.2)	темпа роста к 2023 году, в % (гр.5/гр.2)	2025 год	темпа роста к 2024 году, в % (гр.8/гр.5)	2026 год	темпа роста к 2025 году, в % (гр.10/гр.8)
A	B	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	03	10	10,0	15,0	0	0	5,0	-10,0	33,3	5,0	100,0	5,0	100,0
Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности на территории Пуланковского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2018-2022 годы"	03	10	53,5	93,0	18,6	20,0	89,0	-4,0	95,7	88,0	98,9	88,0	100,0
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Пуланковского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2021-2025 годы"	03	10	0	0	0	x	5,0	5,0	x	5,0	100,0	5,0	100,0
Национальная экономика	04		5 359,6	4 239,7	3 601,8	85,0	4 275,8	36,1	100,9	4 295,5	100,5	4 447,2	103,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	186,8	824,6	378,0	45,8	411,8	-412,8	49,9	429,7	104,3	579,5	134,9
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	04	09	186,8	819,6	378,0	46,1	0	-819,6	0	0	x	0	x
Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры администрации Пуланковского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2017-2026 годы"	04	09	0	5,0	0	0	0	-5,0	0	0	x	0	x

наименование	Рз	ПР	2022 год (факт)	решение на 2023 год			проект решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов						
				роспись на 01.10.2023	факт на 01.11.2023	% исполнения (гр.3/гр.2)	2024 год	прирост (снижение) к 2023 году, тыс. рублей (гр.5-гр.2)	темпы роста к 2023 году, в % (гр.5/гр.2)	2025 год	темпы роста к 2024 году, в % (гр.8/гр.5)	2026 год	темпы роста к 2025 году, в % (гр.10/гр.8)
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программа "Совершенствование и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Пуланковского сельсовета на 2023-2026 годы"	04	09	0	0	0	x	411,8	411,8	x	429,7	104,3	579,5	134,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	5 172,8	3 415,1	3 223,8	94,4	3 864,0	448,9	113,1	3 865,8	100,0	3 867,7	100,0
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местных самоуправления, муниципальных учреждений)	04	12	4 135,5	3 235,1	3 212,5	99,3	3 832,0	596,9	118,5	3 832,0	100,0	3 832,0	100,0
Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Пуланковского сельсовета на 2017-2028 годы"	04	12	1 025,2	0	0	x	0	0	x	0	x	0	x
Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории Пуланковского сельсовета на 2018-2023 годы"	04	12	0	5,0	0	0	5,0	0	100,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Муниципальная программа "Сохранение и развитие малых и отдаленных сел муниципального образования пуланковский сельсовет на 2020-2022 годы"	04	12	12,1	20,0	11,3	56,5	22,0	2,0	110,0	23,8	108,2	25,7	108,0
Муниципальная программа "Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования Пуланковский сельсовет на 2019-2023 годы"	04	12	0	155,0	0	0	5,0	-150,0	x	5,0	100,0	5,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	01	253,0	488,4	478,4	98,0	46,0	-442,4	9,4	30,0	65,2	46,0	153,3
Жилищное хозяйство	05	01	0	0	0	x	20,0	20,0	x	20,0	100,0	20,0	100,0

наименование	Рз	ПР	2022 год (факт)	решение на 2023 год			проект решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов						
				роспись на 01.10.2023	факт на 01.11.2023	% исполнения (гр.3/гр.2)	2024 год	прирост (снижение) к 2023 году, тыс. рублей (гр.5-гр.2)	темпа роста к 2023 году, в % (гр.5/гр.2)	2025 год	темпа роста к 2024 году, в % (гр.8/гр.5)	2026 год	темпа роста к 2025 году, в % (гр.10/гр.8)
A	B	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	05	01	0	0	0	x	20,0	20,0	x	20,0	100,0	20,0	100,0
Коммунальное хозяйство	05	02	0	452,7	452,7	100,0	0	-452,7	x	0	x	0	x
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	05	02	0	0	0	x	0	0	x	0	x	0	x
Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Пуланкольского сельсовета на 2017-2028 годы"	05	02	0	452,7	452,7	100,0	0	-452,7	x	0	x	0	x
Благоустройство	05	03	253,0	35,7	25,7	72,0	26,0	-9,7	72,8	10,0	38,5	26,0	260,0
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	05	03	253,0	32,7	25,7	78,6	23,0	-9,7	70,3	7,0	30,4	23,0	328,6
Муниципальная программа Пуланкольского сельсовета "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Пуланкольского сельсовета" на 2021-2023 годы"	05	03	0	3,0	0	0	3,0	0	100,0	3,0	100,0	3,0	100,0
Муниципальная программа "Благоустройство территорий Пуланкольского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия на 2021-2022 годы"	05	03	0	0	0	x	0	0	x	0	x	0	x
Охрана окружающей среды	06	05	831,8	3,0	0	0	10,0	7,0	333,3	360,0	3 600,0	160,0	44,4
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	831,8	3,0	0	0	10,0	7,0	333,3	360,0	3 600,0	160,0	44,4

наименование	Рз	ПР	2022 год (факт)	решение на 2023 год			проект решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов						
				роспись на 01.10.2023	факт на 01.11.2023	% исполнения (гр.3/гр.2)	2024 год	прирост (снижение) к 2023 году, тыс. рублей (гр.5-гр.2)	темпа роста к 2023 году, в % (гр.5/гр.2)	2025 год	темпа роста к 2024 году, в % (гр.8/гр.5)	2026 год	темпа роста к 2025 году, в % (гр.10/гр.8)
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	06	05	0										
Муниципальная программа "Содержание и обустройство площадок для сбора твердых коммунальных отходов на территории муниципального образования Пуланковский Муниципальный район"	06	05	831,8	0									
Муниципальная программа "Экологическая безопасность Пуланковского сельского на 2023-2026 годы"	06	05		0									
Культура, кинематография	08		3 447,3	4 943,0	3 431,3	69,4	5 354,5	411,5	108,3	5 219,7	97,5	5 251,7	100,6
Культура	08	01	2 340,1	3 982,4	2 485,4	62,4	4 099,5	117,1	102,9	3 964,7	96,7	3 996,7	100,8
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	08	01											
Муниципальная программа "Сохранение и развитие культуры Пуланковского сельского Аскизского района Республики Хакасия на 2023-2025 годы"	08		2 340,1	3 167,4	1 670,9	52,8	4 089,5	922,1	129,1	3 954,7	96,7	3 996,7	101,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	1 107,2	960,6	945,9	98,5	1 255,0	294,4	130,6	1 255,0	100,0	1 255,0	100,0
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	08	04											
Социальная политика	10		376,7	758,5	688,9	90,8	463,2	-295,3	61,1	463,2	100,0	463,2	100,0
Пенсионное обеспечение	10	01	328,3	710,0	640,5	90,2	405,0	-305,0	57,0	405,0	100,0	405,0	100,0

наименование	Рз	ПР	2022 год (факт)	решение на 2023 год			проект решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов						
				роспись на 01.10.2023	факт на 01.11.2023	% исполнения (гр.3/гр.2)	2024 год	прирост (снижение) к 2023 году, тыс. рублей (гр.5-гр.2)	темпы роста к 2023 году, в % (гр.5/гр.2)	2025 год	темпы роста к 2024 году, в % (гр.8/гр.5)	2026 год	темпы роста к 2025 году, в % (гр.10/гр.8)
A	B	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	10	01											
	10	03	328,3 48,4	710,0 48,5	640,5 48,4	90,2 99,8	405,0 58,2	-305,0 9,7	57,0 120,0	405,0 58,2	100,0 100,0	405,0 58,2	100,0 100,0
Социальное обеспечение населения													
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	10	03											
			48,4 175,0	48,5 1 235,0	48,4 0	99,8 0	58,2 15,0	9,7 -1 220,0	120,0 1,2	58,2 13,0	100,0 86,7	58,2 3,0	100,0 23,1
Физическая культура и спорт	11												
Физическая культура	11	01	175,0	1 235,0	0	0	15,0	-1 220,0	1,2	13,0	86,7	3,0	23,1
Непрограммные расходы в сфере установленных функций органов местного самоуправления (органов местного самоуправления, муниципальных учреждений)	11	01											
			175,0	5,0	0	0	5,0	0	100,0	3,0	60,0	3,0	100,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на территории Пуланковского сельсовета Аскизского района Республики	11	01											
			0 14 449,3	1 230,0 14 486,2	0 10 448,0	0 72,1	10,0 13 597,7	-1 220,0 -888,5	0,8 93,9	10,0 13 691,7	100,0 100,7	0 13 681,4	0 99,9
ИТОГО													