

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского  
муниципального района «О бюджете Хромцовского сельского поселения на 2024  
год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

24 ноября 2023 года

**1. Общие положения**

1.1. Экспертиза проекта решения Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района «О бюджете Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района на 2023 год, утвержденного Председателем Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района от 29.12.2022 №44.

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Фурмановского муниципального района (далее - КСК Фурмановского муниципального района, Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 5 статьи 48 Устава Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, принятого решением Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 02.11.2005 №5 (в действующей редакции), пунктом 2.3 части 2 Положения о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района, утвержденного Решением Совета Фурмановского муниципального района от 30.09.2021 №85, подпунктом 2 пункта 1.2 части 1, подпунктом 3.2.1 пункта 3.2 части 3 Соглашения №5 о передаче полномочий контрольно-счетного органа Хромцовского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района от 29.12.2022.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:* определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта решения о бюджете, определение соответствия данного Проекта, документов, представленных с ним, действующему бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ивановской области, Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:* проект решения Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района «О

бюджете Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями к нему, документы и материалы, представленные одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, паспорта муниципальных программ Хромцовского сельского поселения, документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

- Финансовое управление администрации Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на непосредственное составление проекта бюджета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района на основании Соглашения о передаче соответствующих полномочий;

- Администрация Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение организации составления и разработки Проекта бюджета поселения, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение в Совет Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района;

- Совет Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на рассмотрение и утверждение проекта бюджета Хромцовского сельского поселения.

*Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:* с 23 ноября 2023 года по 24 ноября 2023 года.

1.2. Порядок формирования бюджета Хромцовского сельского поселения регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4.2 части 4 Положения о бюджетном процессе в Хромцовском сельском поселении, утвержденного Решением Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 16.09.2013 №27 (в действующей редакции), (далее - Положение о бюджетном процессе), Проект бюджета Хромцовского сельского поселения сформирован сроком на три года - на очередной 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Представленный Проект решения о бюджете соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на период до 2026 года, утвержденным постановлением администрации Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 17.10.2023 №44 (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частей 4, 5 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении Проекта бюджета применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в действующей редакции.

1.3. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства по срокам внесения Проекта решения о бюджете в Совет Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района нарушений не установлено. Проект решения о

бюджете представлен в Совет Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района, с соблюдением предельного срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ и пунктом 5.1 части 5 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-счетную комиссию Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы поступили 13 ноября 2023 года (письмо Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 10.11.2023 №497).

Проект бюджета содержит все, установленные статьей 184.1 БК РФ, частью 4 Положения о бюджетном процессе, основные характеристики и показатели бюджета.

Состав представленных, одновременно с Проектом бюджета, документов и материалов соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ, частью 5 Положения о бюджетном процессе.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и части 4 Положения о бюджетном процессе.

## **1. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления Проекта бюджета**

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка Прогноза социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Прогноз развития Хромцовского сельского поселения на 2024-2026 годы, Прогноз) должен осуществляться в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с абзацем 2 части 2 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития сельского поселения может разрабатываться местной администрацией муниципального района в соответствии с соглашением между местной администрацией сельского поселения и местной администрацией муниципального района.

Прогноз социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов разработан отделом экономического развития и торговли администрации Фурмановского муниципального района на основании Соглашения №13 о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения от 12.01.2023, заключенного между администрацией Хромцовского сельского поселения и администрацией Фурмановского муниципального района.

**В нарушение абзаца 1 части 2 статьи 173 БК РФ Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения отсутствует.**

В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ, Прогноз одобрен администрацией Хромцовского сельского поселения Постановлением администрации Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 10.11.2023 №51 «О прогнозе социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения на 2024 и плановый период 2025-2026 годов», одновременно с принятием решения о внесении Проекта бюджета в Совет Хромцовского сельского поселения.

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения разработан на три года путем уточнения параметров 2024 и 2025 годов и добавления параметров 2026 года. При разработке указанного прогноза учитывались тенденции, сложившиеся за 2021-2022 годы и 9

месяцев 2023 года и ожидаемые итоги за 2023 год. Итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2023 года. Ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2023 год и пояснительная записка к ним были представлены в КСК Фурмановского муниципального района одновременно с Прогнозом социально-экономического развития.

В прогнозе скорректированы количественные значения ряда основных макроэкономических показателей по сравнению с их значениями, приведенными в прошлогоднем прогнозе. Прогнозируется рост, сельскохозяйственного производства, увеличение оборота розничной торговли на 2024-2026 годы. Не оптимистично выглядят прогнозные параметры демографической ситуации в поселении, предусматривающие сохранение тренда ежегодного снижения общей численности населения.

Основные экономические показатели Прогноза приведены в таблице №1.

### Основные параметры прогноза социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения

Таблица №1

| Показатели                                                                                                    | 2021 год<br>отчет | 2022 год<br>отчет | 2023 год<br>оценка | Прогноз  |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------|----------|----------|
|                                                                                                               |                   |                   |                    | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| <b>1. Промышленность</b>                                                                                      |                   |                   |                    |          |          |          |
| <b>Индекс промышленного производства, % к предыдущему году</b>                                                | 73,3              | 75,2              | 111,1              | 99,0     | 100,0    | 100,0    |
| <b>1.1. Добыча полезных ископаемых</b>                                                                        |                   |                   |                    |          |          |          |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб. | 548,159           | 442,516           | 504,468            | 541,799  | 556,427  | 570,895  |
| Относительная динамика к предыдущему году, %                                                                  | 94,1              | 80,7              | 114,0              | 107,40   | 102,7    | 102,6    |
| Индекс производства, в % к предыдущему году                                                                   | 83,4              | 75,1              | 100,0              | 100,0    | 100,0    | 100,0    |
| <b>1.2. Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация загрязнений</b>                          |                   |                   |                    |          |          |          |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб. | 0,115             | 0,130             | 0,127              | 0,133    | 0,141    | 0,147    |
| Относительная динамика к предыдущему году, %                                                                  | 102,7             | 113,0             | 97,7               | 104,7    | 106,0    | 104,3    |
| Индекс производства, в % к предыдущему году                                                                   | 91,5              | 110,9             | 90,1               | 100,4    | 100,0    | 100,0    |
| <b>2. Сельское хозяйство</b>                                                                                  |                   |                   |                    |          |          |          |
| Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, млн. руб.                                    | 28,446            | 33,323            | 33,556             | 35,872   | 37,378   | 38,911   |
| Относительная динамика к предыдущему году, %                                                                  | 93,0              | 117,1             | 100,7              | 106,9    | 104,2    | 104,1    |
| <b>3. Рынок товаров и услуг</b>                                                                               |                   |                   |                    |          |          |          |

|                                                                        |              |              |              |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Оборот розничной торговли, млн. руб.                                   | 232,523      | 278,260      | 311,136      | 336,027      | 350,140      | 364,496      |
| Относительная динамика к предыдущему году, %                           | 111,9        | 119,7        | 111,8        | 108,0        | 104,2        | 104,1        |
| <b>2. Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.</b> | <b>1,180</b> | <b>0,903</b> | <b>0,895</b> | <b>0,889</b> | <b>0,885</b> | <b>0,880</b> |
| Относительная динамика к предыдущему году, %                           | 97,8         | 76,5         | 99,1         | 99,3         | 99,6         | 99,4         |

Среднегодовая численность постоянно проживающего в Хромцовском сельском поселении населения в 2021 году составила 1,180 тыс. человек, в 2022 году – 0,903 тыс. человек, по оценке в 2023 году – 0,895 тыс. человек, по прогнозу на 2024, 2025 и 2026 годы – 0,889 тыс. человек, 0,885 тыс. человек и 0,880 тыс. человек, соответственно. Прогнозируется постепенное сокращение численности постоянного населения - на 0,9% в 2023 году, на 0,7% в 2024 году, в 2025 – 0,4%, в 2026 – 0,6%.

Прогнозируется увеличение объема розничной торговли в 2024 году на 8,0%, в 2025 году - на 4,2%, в 2026 году на 4,1% по отношению к предыдущим годам.

По сельскому хозяйству прогнозируется рост во всех годах планируемого периода, на 6,9% в 2024 году, на 4,2% в 2025 году, на 4,1% в 2026 году.

Таким образом, согласно анализу представленного Прогноза социально-экономического развития Хромцовского сельского поселения и ожидаемых итогов социально-экономического развития поселения за 2023 год, Прогноз на 2024-2026 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития основной отрасли экономики поселения, что позволяет считать указанный Прогноз умеренно-оптимистичным.

### 3. Основные характеристики проекта бюджета Хромцовского сельского поселения

Динамика основных характеристик бюджета Хромцовского сельского поселения на период с 2023 по 2026 годы представлена в таблице №2.

Таблица №2

| Наименование показателя                            | 2023 год         |                      | Проект бюджета   |                 |                 |
|----------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|
|                                                    | уточненный план  | ожидаемое исполнение | 2024 год         | 2025 год        | 2026 год        |
| <b>ДОХОДЫ (тыс. руб.)</b>                          | <b>17 925,99</b> | <b>17 125,73</b>     | <b>10 106,02</b> | <b>7 981,49</b> | <b>7 945,08</b> |
| абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.) | +4 964,52        | +3 784,25            | -7 019,71        | -2 124,53       | -36,41          |
| относительная динамика к предыдущему году (%)      | +38,30           | +28,36               | -41,0            | -21,0           | -0,5            |
| <b>-налоговые и неналоговые доходы</b>             | <b>3 064,81</b>  | <b>3 644,73</b>      | <b>3 551,78</b>  | <b>3 755,63</b> | <b>3 831,73</b> |
| абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.) | +179,16          | +496,69              | -92,95           | +203,85         | +76,10          |
| относительная динамика к предыдущему году (%)      | +6,21            | +15,78               | -2,6             | +5,7            | +2,0            |
| <b>- безвозмездные поступления</b>                 | <b>14 861,18</b> | <b>13 481,00</b>     | <b>6 554,24</b>  | <b>4 225,86</b> | <b>4 113,35</b> |

| Наименование показателя                            | 2023 год         |                      | Проект бюджета   |                 |                 |
|----------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|
|                                                    | уточненный план  | ожидаемое исполнение | 2024 год         | 2025 год        | 2026 год        |
| абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.) | +4 785,36        | +3 287,56            | -6 926,76        | -2 328,38       | -112,51         |
| относительная динамика к предыдущему году (%)      | +47,49           | +32,25               | -51,4            | -35,5           | -2,7            |
| <b>РАСХОДЫ (тыс. руб.)</b>                         | <b>18 350,44</b> | <b>17 678,81</b>     | <b>10 106,02</b> | <b>7 981,49</b> | <b>7 945,08</b> |
| абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.) | +4 502,50        | +3 594,33            | -7 572,79        | -2 124,53       | -36,41          |
| относительная динамика к предыдущему году (%)      | +32,51           | +25,52               | -42,8            | -21,0           | -0,5            |
| <b>ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)</b>                  | <b>-424,45</b>   | <b>-553,08</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |

В Проекте бюджета Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов доходы бюджета в целом планируются с отрицательной динамикой по всему планируемому периоду, а именно:

- на 2024 год - в объеме 10 106,02 тыс. руб., с уменьшением на 7 819,97 тыс. руб. или на 43,62% относительно уточненного плана на 2023 год и с уменьшением на 7 019,71 тыс. руб. или на 41,0% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год;

- на 2025 год - в объеме 7 981,49 тыс. руб., с уменьшением на 2 124,53 тыс. руб. или на 21,0% относительно прогноза на 2024 год, уменьшением на 9 144,24 тыс. руб. или на 53,39% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год;

- на 2026 год - в объеме 7 945,08 тыс. руб., с уменьшением на 36,41 тыс. руб. или на 0,5% по сравнению с прогнозом на 2025 год, с уменьшением на 9 180,65 тыс. руб. или на 53,61% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год.

В том числе по налоговым и неналоговым доходам:

- на 2024 год - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 3 551,78 тыс. руб., с увеличением на 486,97 тыс. руб. или на 15,89% относительно уточненного плана на 2023 год и с уменьшением на 92,95 тыс. руб. или на 2,6% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год;

- на 2025 год - в объеме 3 755,63 тыс. руб., с увеличением на 203,85 тыс. руб. или на 5,7% относительно прогноза на 2024 год, увеличением на 110,9 тыс. руб. или на 3,04% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год;

- на 2026 год - в объеме 3 831,73 тыс. руб., с увеличением на 76,10 тыс. руб. или на 2,0% относительно прогноза на 2025 год, увеличением на 187,0 тыс. руб. или на 5,13% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год.

Расходы бюджета Хромцовского сельского поселения так же, как и доходы, планируются с отрицательной динамикой по всем годам планируемого периода:

- на 2024 год - в размере 10 106,02 тыс. руб., с уменьшением на 8 244,42 тыс. руб. или на 44,93% относительно уточненного плана на 2023 год и с уменьшением на 7 572,79 тыс. руб. или на 42,8% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год;

- на 2025 год - в размере 7 981,49 тыс. руб., с уменьшением на 2 124,53 тыс. руб. или на 21,0% относительно прогноза на 2024 год, уменьшением на 9 697,32 тыс. руб. или на 54,85% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год;

- на 2026 год - в размере 7 945,08 тыс. руб., с уменьшением на 36,41 тыс. руб. или на 0,5% относительно прогноза на 2025 год, уменьшением на 9 733,73 тыс. руб. или на 55,06% относительно ожидаемого исполнения за 2023 год.

Бюджет Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

#### 4. Анализ доходной части проекта бюджета Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов

##### 4.1. Налоговые и неналоговые доходы

Формирование доходной части бюджета Хромцовского сельского поселения осуществлялось в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, на основании проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов», проекта решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местный бюджет установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами».

Нормативы, не установленные федеральным законодательством, Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ и проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», установлены в приложении 1 к Проекту решения о бюджете.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Хромцовского сельского поселения представлена в таблице №3.

Таблица №3

| Показатели                                                    | 2022 год<br>(отчет) | 2023 год<br>(ожидаемое<br>исполнение) | Проект          |                 |                 |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                               |                     |                                       | 2024 год        | 2025 год        | 2026 год        |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы<br/>(тыс. руб.)</b>         | <b>3 148,04</b>     | <b>3 644,73</b>                       | <b>3 551,78</b> | <b>3 755,63</b> | <b>3 831,73</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему<br/>году (тыс. руб.)</i> | +57,23              | +496,69                               | -92,95          | +203,85         | +76,10          |
| <i>относительная динамика к<br/>предыдущему году, %</i>       | +1,85               | +15,78                                | -2,55           | +5,74           | +2,03           |
| <i>в том числе:</i>                                           |                     |                                       |                 |                 |                 |
| <b>- налоговые доходы (тыс. руб.)</b>                         | <b>2 156,12</b>     | <b>2 489,04</b>                       | <b>2 343,25</b> | <b>2 547,10</b> | <b>2 623,20</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему<br/>году (тыс. руб.)</i> | +292,48             | +332,92                               | -145,79         | +203,85         | +76,10          |
| <i>относительная динамика к<br/>предыдущему году, %</i>       | +15,69              | +15,44                                | -5,86           | +8,70           | +2,99           |
| <b>- неналоговые доходы (тыс. руб.)</b>                       | <b>991,92</b>       | <b>1 155,69</b>                       | <b>1 208,53</b> | <b>1 208,53</b> | <b>1 208,53</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему<br/>году (тыс. руб.)</i> | -235,25             | +163,77                               | +52,84          | 0,00            | 0,00            |
| <i>относительная динамика к<br/>предыдущему году, %</i>       | -23,72              | +16,51                                | +4,57           | 0,00            | 0,00            |

Налоговые и неналоговые доходы занимают 35,1% в общей сумме доходов бюджета Хромцовского сельского поселения, планируемых на 2024 год, 47,1% в общей сумме доходов на 2025 год, 48,2% в общей сумме доходов на 2026 год.

В 2024 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Хромцовского сельского поселения прогнозируются в сумме 3 551,78 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год, они уменьшены на 92,95 тыс. руб. или на 2,6%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Хромцовского сельского поселения на 2025 год запланированы в сумме 3 755,63 тыс. рублей и прогнозируются с увеличением по сравнению с 2024 годом на 203,85 тыс. рублей или на 5,7%.

На 2026 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Хромцовского сельского поселения запланированы в сумме 3 831,73 тыс. рублей. По сравнению с 2025 годом они увеличены на 76,10 тыс. рублей или на 2,0%.

По налоговым доходам на 2024 год прогнозируется уменьшение поступлений на 145,79 тыс. руб. или на 5,9%, по неналоговым доходам прогнозируется увеличение поступлений на 52,84 тыс. руб. или на 4,6%.

Темп роста по налоговым доходам в 2025 году планируется наращивать по сравнению с предыдущим годом, в 2026 году так же планируется незначительно наращивать по сравнению с предыдущим годом.

Темп роста поступлений по неналоговым доходам в 2025 и 2026 годов рост не планируется.

Динамика налоговых и неналоговых доходов, в разрезе видов доходов, бюджета Хромцовского сельского поселения представлена в таблице №4.

Таблица №4

| Показатели                                                | 2023 год<br>(ожидаемое<br>исполнение) | Проект          |                 |                 |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                           |                                       | 2024 год        | 2025 год        | 2026 год        |
| <b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)</b>                       | <b>2 489,04</b>                       | <b>2 343,25</b> | <b>2 547,10</b> | <b>2 623,20</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i> | +332,92                               | -145,79         | +203,85         | +76,10          |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>       | +15,4                                 | -5,9            | +8,7            | +3,0            |
| <b>в том числе:</b>                                       |                                       |                 |                 |                 |
| <b>- налог на доходы физических лиц</b>                   | <b>959,54</b>                         | <b>1 014,25</b> | <b>1 076,10</b> | <b>1 148,20</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i> | +39,94                                | +54,71          | +61,85          | +72,10          |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>       | +4,3                                  | +5,7            | +6,1            | +6,7            |
| <b>- налог на имущество физических лиц</b>                | <b>186,00</b>                         | <b>194,00</b>   | <b>197,00</b>   | <b>201,00</b>   |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i> | +61,29                                | +8,00           | +3,00           | +4,00           |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>       | +49,15                                | +4,3            | +1,5            | +2,0            |
| <b>- земельный налог</b>                                  | <b>1 343,50</b>                       | <b>1 135,00</b> | <b>1 274,00</b> | <b>1 274,00</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i> | +231,69                               | -208,50         | +139,00         | 0,00            |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>       | +20,84                                | -15,5           | +12,2           | 0,00            |
| <b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)</b>                     | <b>1 155,69</b>                       | <b>1 208,53</b> | <b>1 208,53</b> | <b>1 208,53</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i> | +163,77                               | +52,84          | 0,00            | 0,00            |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>       | +16,5                                 | +4,6            | 0,00            | 0,00            |
| <b>в том числе:</b>                                       |                                       |                 |                 |                 |

| Показатели                                                                                               | 2023 год<br>(ожидаемое<br>исполнение) | Проект          |                 |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                          |                                       | 2024 год        | 2025 год        | 2026 год        |
| <b>- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b> | <b>965,53</b>                         | <b>1 016,97</b> | <b>1 016,97</b> | <b>1 016,97</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>                                                | -26,39                                | +51,44          | 0,00            | 0,00            |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>                                                      | -2,66                                 | +5,3            | 0,00            | 0,00            |
| <b>- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>                       | <b>150,00</b>                         | <b>191,56</b>   | <b>191,56</b>   | <b>191,56</b>   |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>                                                | -                                     | +41,56          | 0,00            | 0,00            |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>                                                      | -                                     | +27,7           | 0,00            | 0,00            |
| <b>- штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>                                                              | <b>17,09</b>                          | -               | -               | -               |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>                                                | -                                     | -               | -               | -               |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>                                                      | -                                     | -               | -               | -               |
| <b>- прочие неналоговые доходы</b>                                                                       | <b>23,07</b>                          | -               | -               | -               |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>                                                | -                                     | -               | -               | -               |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>                                                      | -                                     | -               | -               | -               |

Поступление налоговых доходов бюджета Хромцовского сельского поселения в 2024 году прогнозируется в сумме 2 343,25 тыс. руб., на плановый период 2025 и 2026 годов соответственно 2 547,10 тыс. руб. и 2 623,20 тыс. руб. В структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов, налоговые доходы в 2024 году и плановом периоде составляют 66,0%, 67,8%, 68,5% соответственно.

Прогноз налоговых доходов бюджета Хромцовского сельского поселения представлен главным администратором доходов бюджета Хромцовского сельского поселения, основным из которых является Межрайонная УФНС России по Ивановской области.

В 2024 году прогнозируется поступление НДФЛ в сумме 1 014,25 тыс. рублей (его доля в общем объеме налоговых доходов составит 43,3%), что превышает уровень ожидаемого исполнения в 2023 году на 54,71 тыс. рублей или на 5,7%. Согласно Проекту бюджета поступления НДФЛ в 2025 году составят 1 076,10 тыс. рублей, 2026 году 1 148,20 тыс. рублей.

Расчет прогноза НДФЛ произведен УФНС России по Ивановской области в соответствии с пунктом 2.2 методики в разрезе следующих кодов бюджетной классификации:

- 182 1 01 02010 01 0000 110 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.

Структура поступлений налога на доходы физических лиц на планируемый период определена в соответствии со структурой поступлений налога в текущем году. Налог на доходы физических лиц зачисляется в бюджет Хромцовского сельского поселения по нормативу 5%.

Поступления налога на имущество физических лиц планируется на 2024 год в сумме 194,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 197,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 201,0 тыс. рублей. Удельный вес налога в общем объеме налоговых доходов составит в

2024 году 8,3%, 2025 – 7,7%, 2026 – 7,7%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, налог на имущество физических лиц в 2024 году увеличился на 8,0 тыс. рублей или на 4,3%.

Прогноз поступления земельного налога в бюджет Хромцовского сельского поселения на 2024 год в сумме 1 135,00 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 274,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 1 274,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, земельный налог снижен на 208,5 тыс. рублей или на 15,5%.

Прогноз поступления неналоговых доходов в бюджет Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составит 1 208,53 тыс. рублей, ежегодно.

Доля неналоговых доходов в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Хромцовского сельского поселения на 2024 год составит 34,0%, в 2025 году – 32,2%, в 2026 году – 31,5%.

Прогноз поступлений неналоговых доходов бюджета Хромцовского сельского поселения представлен главным администратором доходов бюджета – администрацией Хромцовского сельского поселения.

Прогноз поступлений от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составит 1 016,97 тыс. рублей, ежегодно.

Прогноз доходов от оказания платных услуг и доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества сельских поселений, составит на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов 191,56 тыс. руб., ежегодно.

#### **4.2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

Проектом бюджета предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - безвозмездные поступления).

- из областного бюджета в виде дотаций и субвенций на 2024-2026 годы соответственно в суммах: 1 959,4 тыс. руб., 1 843,20 тыс. руб. и 1 718,40 тыс. руб. (на основании распределенных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (к первому чтению) межбюджетных трансфертов бюджету Хромцовского сельского поселения));

- из бюджета Фурмановского муниципального района в виде иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Хромцовского сельского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024-2026 годы, составит 4 594,84 тыс. руб., 2 382,66 тыс. руб. и 2 394,95 руб., соответственно.

Данные о безвозмездных поступлениях в бюджет Хромцовского сельского поселения представлены в таблице №5:

*Таблица №5*

| Наименование дохода                                 | 2023 год<br>(ожидаемое<br>исполнение) | Проект           |                  |                 |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
|                                                     |                                       | 2024 год         | 2025 год         | 2026 год        |
| <b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (тыс. руб.)</b>        | <b>13 481,00</b>                      | <b>6 554,24</b>  | <b>4 225,86</b>  | <b>4 113,35</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс.</i> | <i>+3 287,56</i>                      | <i>-6 926,76</i> | <i>-2 328,38</i> | <i>-112,51</i>  |

| Наименование дохода                                                                                                    | 2023 год<br>(ожидаемое<br>исполнение) | Проект          |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                                        |                                       | 2024 год        | 2025 год        | 2026 год        |
| <i>руб.)</i>                                                                                                           |                                       |                 |                 |                 |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>                                                                    | +32,25                                | -51,4           | -35,5           | -2,7            |
| <b>в том числе:</b>                                                                                                    |                                       |                 |                 |                 |
| <b>- Дотации</b>                                                                                                       | <b>2 709,98</b>                       | <b>1 838,80</b> | <b>1 718,40</b> | <b>1 718,40</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>                                                              | +59,98                                | -871,18         | -120,40         | 0,00            |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>                                                                    | +2,26                                 | -32,15          | -6,55           | 0,00            |
| <b>- Субсидии</b>                                                                                                      | <b>3 408,70</b>                       | -               | -               | -               |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>                                                              | +548,30                               | -               | -               | -               |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>                                                                    | +19,17                                | -               | -               | -               |
| <b>- Субвенции</b>                                                                                                     | <b>115,40</b>                         | <b>120,60</b>   | <b>124,80</b>   | <b>0,00</b>     |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>                                                              | +14,40                                | +5,20           | +4,20           | 0,00            |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>                                                                    | +14,26                                | +4,51           | +3,48           | 0,00            |
| <b>- Иные межбюджетные трансферты</b>                                                                                  | <b>7 956,75</b>                       | <b>4 594,84</b> | <b>2 382,66</b> | <b>2 394,95</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>                                                              | +2 459,65                             | -3 361,91       | -2 212,18       | +12,29          |
| <i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>                                                                    | +44,74                                | -42,25          | -48,14          | +0,52           |
| <b>- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b> | <b>-709,83</b>                        | <b>х</b>        | <b>х</b>        | <b>х</b>        |

Как видно из таблицы №5, прогнозируемая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по каждому году планируемого периода ниже уровня 2024 года. В 2025 году сумма безвозмездных поступлений уменьшится по отношению к уровню 2024 года на 2 328,38 тыс. руб. или на 35,52%, в 2026 году сумма безвозмездных поступлений уменьшится по отношению к уровню 2025 года на 112,51 тыс. руб. или на 2,66%.

В составе безвозмездных поступлений предусмотрены:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году в сумме 1 838,80 тыс. рублей, 2025 - 2026 годах в сумме 1 718,40 тыс. рублей, ежегодно, их доля составит 28,0%, 40,7% и 41,8%, соответственно от общего объема безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в Проекте бюджета на 2024 год в сумме 120,60 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 124,80 тыс. рублей, их доля в общем объеме безвозмездных поступлений незначительная и составляет в 2024 году 1,8%, 2025 году 2,9%;

- иные межбюджетные трансферты в 2024 году в сумме 4 594,84 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 382,66 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2 394,95 тыс. руб., их доля составит 70,1%, 56,4% и 58,2%, соответственно от общего объема безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения.

## 5. Анализ расходной части проекта бюджета Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Проектом бюджета Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагаются к утверждению в расходной части бюджета следующие бюджетные ассигнования (таблица №6):

Таблица №6

| Наименование показателя                                   | 2023 год         |                      | Проект бюджета   |                 |                 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|
|                                                           | уточненный план  | ожидаемое исполнение | 2024 год         | 2025 год        | 2026 год        |
| <b>РАСХОДЫ (тыс. руб.)</b>                                | <b>18 350,44</b> | <b>17 678,81</b>     | <b>10 106,02</b> | <b>7 981,49</b> | <b>7 945,08</b> |
| <i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i> | +4 502,50        | +3 594,33            | -7 572,79        | -2 124,53       | -36,41          |
| <i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>      | +32,51           | +25,52               | -42,8            | -21,0           | -0,5            |

- на 2024 год в сумме 10 106,02 тыс. руб., что на 7 272,79 тыс. руб. или на 42,8% меньше ожидаемого исполнения на 2023 год расходов;

- на 2025 год в сумме 7 981,49 тыс. руб., что на 2 124,53 тыс. руб. или на 21,0% меньше объема прогнозируемых на 2024 год расходов;

- на 2026 год в сумме 7 945,08 тыс. руб., что на 36,41 тыс. руб. или на 0,5% меньше объема прогнозируемых на 2025 год расходов.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством, в Проекте решения о бюджете в составе расходов бюджета поселения предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы на 2025 год (первый год планового периода) в сумме 137,00 тыс. руб., на 2026 год (второй год планового периода) в сумме 278,00 тыс. руб.

Указанные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не распределены и будут подлежать в дальнейшем распределению по конкретным направлениям с учетом приоритетов бюджетной политики Хромцовского сельского поселения.

### 5.1. Оценка структуры и направления расходов

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, планируемые расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Хромцовского сельского поселения и не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления), группам видов расходов классификации расходов бюджета Хромцовского сельского поселения.

Структура и динамика расходов бюджета Хромцовского сельского поселения по разделам классификации расходов бюджета приведены в таблице №7.

Таблица №7

| Наименование показателя                                                    | Раз-дел     | 2022 год<br>исполнение,<br>тыс. руб. | 2023 год<br>(ожидаемое<br>исполнение),<br>тыс. руб. | Проект бюджета,<br>тыс. руб. |                 |                 |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                            |             |                                      |                                                     | 2024 год                     | 2025 год        | 2026 год        |
| <b>Общегосударственные вопросы</b>                                         | <b>0100</b> | <b>4 108,99</b>                      | <b>5 012,55</b>                                     | <b>3 452,07</b>              | <b>3 067,48</b> | <b>3 002,58</b> |
| Абсолютная динамика к<br>предыдущему году (тыс. руб.)                      |             | -6,93                                | +903,56                                             | -1 560,48                    | -384,59         | -64,90          |
| Темп роста, %                                                              |             | 99,8                                 | 122,0                                               | 68,9                         | 88,9            | 97,9            |
| Удельный вес в общем объеме, %                                             |             | 29,2                                 | 28,3                                                | 34,1                         | 39,1            | 39,2            |
| <b>Национальная оборона</b>                                                | <b>0200</b> | <b>101,00</b>                        | <b>115,40</b>                                       | <b>120,60</b>                | <b>124,80</b>   | <b>-</b>        |
| Абсолютная динамика к<br>предыдущему году (тыс. руб.)                      |             | +8,00                                | 14,40                                               | +5,20                        | +4,20           | -               |
| Темп роста, %                                                              |             | 108,6                                | 114,3                                               | 104,5                        | 103,5           | -               |
| Удельный вес в общем объеме, %                                             |             | 0,7                                  | 0,6                                                 | 1,2                          | 1,6             | -               |
| <b>Национальная безопасность и<br/>правоохранительная<br/>деятельность</b> | <b>0300</b> | <b>34,13</b>                         | <b>45,00</b>                                        | <b>-</b>                     | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| Абсолютная динамика к<br>предыдущему году (тыс. руб.)                      |             | -3,44                                | +10,87                                              | -                            | -               | -               |
| Темп роста, %                                                              |             | 90,8                                 | 131,8                                               | -                            | -               | -               |
| Удельный вес в общем объеме, %                                             |             | 0,2                                  | 0,3                                                 | -                            | -               | -               |
| <b>Национальная экономика</b>                                              | <b>0400</b> | <b>1 703,97</b>                      | <b>2 143,90</b>                                     | <b>705,20</b>                | <b>735,65</b>   | <b>747,94</b>   |
| Абсолютная динамика к<br>предыдущему году (тыс. руб.)                      |             | -291,83                              | +439,93                                             | -1 438,70                    | +30,45          | +12,29          |
| Темп роста, %                                                              |             | 85,4                                 | 125,8                                               | 32,9                         | 104,3           | 101,7           |
| Удельный вес в общем объеме, %                                             |             | 12,1                                 | 12,1                                                | 7,0                          | 9,4             | 9,7             |
| <b>Жилищно-коммунальное<br/>хозяйство</b>                                  | <b>0500</b> | <b>2 932,31</b>                      | <b>4 571,06</b>                                     | <b>956,75</b>                | <b>956,75</b>   | <b>956,75</b>   |
| Абсолютная динамика к<br>предыдущему году (тыс. руб.)                      |             | +684,78                              | +1 638,75                                           | -3 614,31                    | 0,00            | 0,00            |
| Темп роста, %                                                              |             | 130,5                                | 155,9                                               | 20,9                         | 100,0           | 100,0           |
| Удельный вес в общем объеме, %                                             |             | 20,8                                 | 25,9                                                | 9,5                          | 12,2            | 12,5            |
| <b>Культура, кинематография</b>                                            | <b>0800</b> | <b>5 204,08</b>                      | <b>5 790,90</b>                                     | <b>4 871,40</b>              | <b>2 959,81</b> | <b>2 959,81</b> |
| Абсолютная динамика к<br>предыдущему году (тыс. руб.)                      |             | -955,88                              | +586,82                                             | -919,50                      | -1 911,59       | 0,00            |
| Темп роста, %                                                              |             | 84,5                                 | 111,3                                               | 84,1                         | 60,8            | 100,0           |
| Удельный вес в общем объеме, %                                             |             | 37,0                                 | 32,8                                                | 48,2                         | 37,7            | 38,6            |
| <b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>                                                      |             | <b>14 084,48</b>                     | <b>17 678,81</b>                                    | <b>10 106,02</b>             | <b>7 844,49</b> | <b>7 667,08</b> |
| Абсолютная динамика к<br>предыдущему году (тыс. руб.)                      |             | -565,30                              | +3 594,33                                           | -7 572,79                    | -2 261,53       | -177,41         |
| Темп роста, %                                                              |             | 96,1                                 | 125,5                                               | 57,2                         | 77,6            | 97,7            |
| <i>Условно утверждаемые расходы</i>                                        |             |                                      |                                                     |                              | <b>137,00</b>   | <b>278,00</b>   |
| <b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>                                                      |             | <b>14 084,48</b>                     | <b>17 678,81</b>                                    | <b>10 106,02</b>             | <b>7 981,49</b> | <b>7 945,08</b> |

Анализ показывает, что в 2024 году по всем разделам функциональной классификации бюджетных расходов планируется уменьшение по сравнению с 2023 годом на общую сумму 7 572,79 тыс. рублей или на 42,8%.

Согласно Проекту бюджета планируется направить на расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные расходы» в 2024 году – 3 452,07 тыс. рублей или 34,1% от общего объема расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2023 года на 1 560,48 тыс. рублей или на 31,1%, в 2025 году – 3 067,48 тыс. рублей или 39,1% от общего объема расходов, 2026 году – 3 002,58 тыс. рублей или 39,2% от общего объема расходов;

- 0200 «Национальная оборона» в 2024 году – 120,60 тыс. рублей или 1,2% от общего объема расходов, что выше уровня ожидаемых расходов 2023 года на 5,2 тыс. рублей или на 4,5%, в 2025 году – 124,80 тыс. рублей или 1,6% от общего объема расходов, в 2026 году расходы не предусмотрены;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы не предусмотрены;

- 0400 «Национальная экономика» в 2024 году – 705,20 тыс. рублей или 7,0% от общего объема расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2023 года на 1 438,70 тыс. рублей или на 67,1%, в 2025 году – 735,65 тыс. рублей или 9,4% от общего объема расходов, 2026 году – 747,94 тыс. рублей или 9,7% от общего объема расходов;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году – 956,75 тыс. рублей или 9,5% от общего объема расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2023 года на 3 614,31 тыс. рублей или на 79,1%, в 2025 году – 956,75 тыс. рублей или 12,2% от общего объема расходов, 2026 году – 956,75 тыс. рублей или 12,5% от общего объема расходов;

- 0800 «Культура, кинематография» в 2024 году – 4 871,40 тыс. рублей или 48,2% от общей суммы расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2023 года на 919,50 тыс. рублей или на 15,9%, в 2025 году – 2 959,81 тыс. рублей или 37,7% от общего объема расходов, 2026 году – 2 959,81 тыс. рублей или 38,6% от общего объема расходов.

## **5.2. Анализ муниципальных программ Хромцовского сельского поселения и непрограммных расходов**

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Перечнем муниципальных программ Хромцовского сельского поселения, утвержденным постановлением Администрации Хромцовского сельского поселения от 13.12.2019 №94.

Анализ бюджетных ассигнований, направленных на ресурсное обеспечение муниципальных программ, произведен на основании паспортов проектов муниципальных программ, представленных в Совет Хромцовского сельского поселения одновременно с Проектом бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ Хромцовского сельского поселения в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, приведено в таблице №8.

*Таблица №8*

| №<br>п/п | Наименование программы | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
|----------|------------------------|----------|----------|----------|
|----------|------------------------|----------|----------|----------|

|                                                                                 |                                                                                                                                     | Сумма            | Доля в<br>общей<br>сумме<br>расходов | Сумма           | Доля в<br>общей<br>сумме<br>расходов | Сумма           | Доля в<br>общей<br>сумме<br>расходов |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| 1                                                                               | «Совершенствование местного самоуправления Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района»                    | 3 146,33         | 39,24                                | 2 761,74        | 48,27                                | 2 696,84        | 47,68                                |
| 2                                                                               | «Развитие культуры Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района»                                            | 4 871,40         | 60,75                                | 2 959,81        | 51,73                                | 2 959,81        | 52,32                                |
| 3                                                                               | «Обеспечение безопасности населения Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района»                           | 0,00             | 0,00                                 | 0,00            | 0,00                                 | 0,00            | 0,00                                 |
| 4                                                                               | «Благоустройство Хромцовского сельского поселения»                                                                                  | 0,00             | 0,00                                 | 0,00            | 0,00                                 | 0,00            | 0,00                                 |
| 5                                                                               | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района» | 1,00             | 0,01                                 | 0,00            | 0,00                                 | 0,00            | 0,00                                 |
| Всего расходов в рамках муниципальных программ Хромцовского сельского поселения |                                                                                                                                     | 8 018,73         | 79,35                                | 5 721,55        | 72,94                                | 5 656,65        | 73,78                                |
| Непрограммные расходы                                                           |                                                                                                                                     | 2 087,29         | 20,65                                | 2 122,94        | 27,06                                | 2 010,43        | 26,22                                |
| <b>ВСЕГО расходы (без учета условно утвержденных расходов)</b>                  |                                                                                                                                     | <b>10 106,02</b> | <b>х</b>                             | <b>7 844,49</b> | <b>х</b>                             | <b>7 667,08</b> | <b>х</b>                             |

Проектом решения о бюджете планируются принятие расходных обязательств на финансовое обеспечение в 2024 году четырех муниципальных программ в плановом периоде 2025 и 2026 годов двух муниципальных программ Хромцовского сельского поселения:

в 2024 году - с общим объемом финансирования в сумме 8 018,73 тыс. рублей, что составляет 79,35% в общем объеме расходов;

в 2025 году - с общим объемом финансирования в сумме 5 721,55 тыс. рублей, что составляет 72,94% в общем объеме планируемых к распределению расходов;

в 2026 году - с общим объемом финансирования в сумме 5 656,65 тыс. рублей, что составляет 73,78% в общем объеме планируемых к распределению расходов.

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие периоды, планируется на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ:

- «Развитие культуры Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района» - в 2024 году в сумме 4 871,40 тыс. руб., в 2025 - в сумме 2 959,81 тыс. руб., в 2026 году - в сумме 2 959,81 тыс. руб., что составляет соответственно – 60,75%, 51,73% и 52,32% от общего объема ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ;

- «Совершенствование местного самоуправления Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района» - в 2024 году в сумме 3 146,33 тыс. руб., в 2025 - в сумме 2 761,74 тыс. руб., в 2026 году - в сумме 2 696,84 тыс. руб., что составляет соответственно – 39,24%, 48,27% и 47,68% от общего объема ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ.

Проверкой соответствия объемов плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Хромцовского сельского поселения на реализацию муниципальных программ, объемам потребности в бюджетных средствах, приведенным в паспортах проектов новых редакций муниципальных программ, расхождений по общему объему бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы не обнаружено.

Кроме расходов, предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в Проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления: на 2024 год в сумме 2 087,29 тыс. руб., на 2025 год в сумме 2 122,94 тыс. руб., на 2026 год в сумме 2 010,43 тыс. руб. Их доля составит соответственно 20,65%, 27,06%, 26,22% в общем объеме планируемых к распределению расходов (без условно утверждаемых расходов).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления занимают расходы поселения на осуществление полномочий Фурмановского муниципального района по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения: на 2024 год – 33,74%, на 2025 год – 34,65%, на 2026 год – 37,20%.

#### **6. Анализ и оценка источников финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

#### **7. Выводы**

Представленный проект решения Совета Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района «О бюджете Хромцовского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, федеральным законам, Положению о бюджетном процессе в Хромцовском сельском поселении, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений и может быть рекомендован к утверждению Советом Хромцовского сельского поселения Фурмановского муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии  
Фурмановского муниципального района**

**А.М. Двоеглазов**

**Инспектор Контрольно-счетной комиссии  
Фурмановского муниципального района**

**Ю.В. Коровкина**