**Заключение Счетной палаты Колпашевского района**

**на проект решения Совета Колпашевского городского поселения «О бюджете муниципального образования**

**«Колпашевское городское поселение»**

**на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Колпашево 15 ноября 2023 г.

1. **Общие положения**

Заключение Счетной палаты Колпашевского района (далее – Заключение) на проект решения Совета Колпашевского городского поселения «О бюджете муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект, проект решения, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), решением Думы Колпашевского района «О Счетной палате Колпашевского района» от 23.04.2012 № 43, решением Совета Колпашевского городского поселения от 23.12.2020 № 34 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение»» (далее – Положение о бюджетном процессе), соглашением о передаче Счетной палате Колпашевского района полномочий контрольно-счетного органа Колпашевского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 14.11.2019г. и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Томской области и Колпашевского городского поселения.

В результате экспертизы проекта бюджета муниципального образования выполнены:

анализ соответствия проекта бюджета и представленных одновременно с ним документов и материалов требованиям бюджетного законодательства;

анализ увязки проекта бюджета с документами стратегического планирования муниципального образования и основными направлениями бюджетной и налоговой политики;

анализ параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования;

анализ проведенной оценки достоверности ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования за текущий год;

проверка и анализ обоснованности показателей проекта бюджета;

анализ обоснованности объема и структуры источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга.

Счетной палатой Колпашевского района (далее – Счетная палата) проанализированы представленные Администрацией Колпашевского городского поселения (далее – Администрация):

Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» и ожидаемые итоги за 2023 год;

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024-2026 годы;

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

Реестр источников доходов муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

Реестр расходных обязательств муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

Пояснительная записка к проекту решения Совета Колпашевского городского поселения «О бюджете муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями;

Оценка ожидаемого исполнения МО «Колпашевское городское поселение» за 2023 год;

Методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

Паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ;

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Колпашевское городское поселение» на 01.01.2024г., 01.01.2025г., 01.01.2026г;

Справочная информация по расчету основных видов налогов МО «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В рамках мероприятия использованы данные программы Автоматизированного Центра Контроля (АЦК-Финансы) по муниципальному образованию «Колпашевское городское поселение».

Проект бюджета, а также документы к нему одновременно с проектом бюджета представлены в Счетную палату своевременно (01.11.2023г. вх. № 214).

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Кроме того, согласно Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (приказ Счетной палаты от 27.09.2022 № 31), утвержденного в соответствии с «Общими требованиями Счетной палатой Российской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами …», в рамках экспертизы проекта бюджета использованы результаты, материалы (информация) проведенных Счетной палатой экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

1. **Анализ основных параметров документов стратегического планирования и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Колпашевское городское поселение»**

В целях составления бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» Администрацией Колпашевского городского поселения разработано и утверждено Распоряжение от 15.06.2023 № 257 «Об утверждении графика разработки прогноза социально-экономического развития Колпашевского городского поселения и проекта бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Определен порядок и сроки осуществления мероприятий, связанных с составлением проекта бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», документы и материалы, обязательные для представления одновременно с бюджетом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В рамках мероприятия Счетной палатой рассмотрены документы стратегического планирования, размещенные на официальном сайте органов местного самоуправления МО «Колпашевское городское поселение» и представленные одновременно с проектом бюджета, а именно:

1. Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» до 2025 года (утверждена решением Совета Колпашевского городского поселения от 30.11.2018 № 35) (далее – Стратегия);
2. План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» до 2025 года (утвержден постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 24.12.2018 № 1036) (далее – План мероприятий);
3. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024-2026 годы (одобрен постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 30.10.2023 № 818);
4. Муниципальные программы муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» среди принципов стратегического планирования выделяет, в частности, принцип сбалансированности, подразумевающий согласованность всех документов стратегического планирования по целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

В муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение» с 2019 года **действуют Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» до 2025 года** и План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» **до 2025 года.** Содержащиеся в Плане мероприятий цифровые значения показателей идентичны указанным в Стратегии.

**Разделом 8 Стратегии установлено, что актуализация Стратегии осуществляется не реже одного раза в 6 лет с целью продления периода действия при изменении внутренних и внешних факторов и необходимости пересмотра параметров Стратегии. Соответственно, 2024 год является последним годом для корректировки Стратегии.**

В таблице 1 приведены показатели Стратегии, имеющие аналоги среди показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024-2026 годы.

**Таблица 1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель Стратегии** | **Аналогичный показатель Прогноза** |
| 1. | Численность постоянного населения Колпашевского городского поселения **(на** **конец года)**, тыс. человек | Численность постоянного населения **(среднегодовая)**, тыс. человек |
| 2. | Коэффициент напряженности на рынке труда (количество зарегистрированных безработных граждан в расчете на 1 вакантное место), человек на 1 вакансию | Коэффициент напряженности на рынке труда (количество зарегистрированных безработных граждан в расчете на 1 вакантное место), человек на 1 вакансию |
| 3. | Объем налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Колпашевского городского поселения, **млн.рублей** | Объем налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Колпашевского городского поселения, **тыс.рублей** |
| 4. | Протяжённость автомобильных дорог общего пользования с твёрдым покрытием, км | Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, км |
| 5. | Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, **единиц** | Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, **тыс.кв.м общей площади** |

Таким образом, только пять из 37 показателей Стратегии отражены в представленном Прогнозе, что в целом не способствует содержательной увязке плановых и прогнозных документов стратегического планирования.

Кроме того, единицы измерения показателей: «Объем налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Колпашевского городского поселения», «Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования» в Прогнозе не соответствуют единицам измерения, установленным в Стратегии.

Представленные с проектом основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определяют, что целью бюджетной политики Колпашевского городского поселения является обеспечение сохранения стабильности, сбалансированности бюджета городского поселения при безусловном исполнении всех принятых обязательств и эффективном выполнении целей, задач социально-экономического развития Колпашевского городского поселения.

Основными приоритетами социально-экономического развития поселения в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов должны стать: продолжение газификации поселения и модернизация коммунальных объектов; повышение уровня благоустройства населенных пунктов поселения; повышение эффективности использования муниципального имущества, вовлечение свободных производственных площадей и земельных участков в хозяйственную деятельность, привлечение дополнительных бюджетных инвестиций за счет участия в муниципальных и государственных программах.

Необходимость развития данных направлений деятельности органов власти нашли свое отражение в национальном проекте «Жилье и городская среда», государственных программах «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» и «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области», а так же определены одними из задач Стратегии, такими как: модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры в Колпашевском городском поселении; увеличение уровня благоустройства населенных пунктов поселения; улучшение инвестиционного климата в Колпашевском городском поселении.

Основными задачами бюджетной политики муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов станут:

1. Повышение эффективности бюджетных расходов путем обеспечения сбалансированного распределения имеющихся бюджетных ресурсов на мероприятия, которые обеспечат решение задач социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение», обеспечения соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2. Соблюдение условий соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения, заключаемого с финансовым органом муниципального района.

3. Формирование расходной части бюджета с использованием программно-целевого метода планирования в соответствии с реальными возможностями бюджета, а также с учетом установленных правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

В целях развития программно-целевого метода бюджетного планирования, обеспечения реализации Стратегии в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов будет продолжена работа по формированию и реализации муниципальных программ на среднесрочный и (или) долгосрочный период.

4. Осуществление мониторинга, оценки реализации действующих муниципальных программ на предмет их эффективности, принятия решений по результатам указанного мониторинга о целесообразности наличия той или иной программы, рассмотрение вопроса об их возможной корректировке с целью определения действенных мер по развитию заданных направлений на территории поселения.

5. Обеспечение безусловного финансового обеспечения всех действующих расходных обязательств, принятие новых расходных обязательств на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах бюджетных ограничений, недопущение образования просроченной кредиторской задолженности.

6. Участие в реализации программ и мероприятий, софинансируемых из районного, областного и федерального бюджетов, исходя из возможностей бюджета поселения.

7. Осуществление эффективного муниципального финансового контроля за расходованием средств бюджета поселения, проведением бюджетных процедур с использованием риск - ориентированного подхода с целью улучшения финансовой дисциплины главных распорядителей бюджетных средств, повышения качества управления муниципальными финансами.

8. Анализ бюджетных расходов, анализ результатов осуществления мониторинга действующих муниципальных программ с целью высвобождения неэффективно используемых ресурсов для их перенаправления на решение приоритетных задач социально-экономического развития Колпашевского городского поселения.

9. Разработка, реализация, осуществление контроля за исполнением планов мероприятий (с конкретными мероприятиями, ответственными, сроками и результатами их реализации), направленных на обеспечение эффективного использования бюджетных средств, увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения.

10. Осуществление контроля за реализацией Стратегии, рассмотрение вопроса о возможной корректировке Стратегии с целью обеспечения сопоставления целей, задач социально-экономического развития поселения с целями, задачами национальных и региональных проектов, документов стратегического развития Томской области и Колпашевского района, обеспечения действенной реализации положений Стратегии.

11. Поиск возможностей реализации в муниципальном образовании механизмов муниципально-частного партнерства и инициативного бюджетирования.

В целях развития института инициативного бюджетирования в 2024 -2026 годах планируется:

- включить механизм инициативного бюджетирования в процедуру разработки и последующей реализации отдельных муниципальных программ;

- разработать методологическую основу реализации инициативных проектов в муниципальных образованиях.

12. Обеспечение открытости информации о достигнутых и планируемых результатах бюджетной политики и использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

13. Обеспечение прозрачности бюджетного процесса путем подключения к интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Основные направления налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены с учетом преемственности ранее поставленных целей и задач, суть которых состоит в сохранении и развитии налогового потенциала, обеспечивающего бюджетную устойчивость в среднесрочной перспективе.

Для достижения поставленной цели основными задачами налоговой политики в рамках полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных бюджетным и налоговым законодательством Российской Федерации, являются: повышение собираемости и минимизация недоимки налоговых и неналоговых доходов, в том числе путем эффективного участия в работе межведомственной балансовой комиссии Колпашевского района; создание условий для развития предпринимательской и инвестиционной деятельности; эффективное использование и управление муниципальным имуществом; эффективное управление налоговыми расходами (оптимизация налоговых льгот по местным налогам).

Направление по совершенствованию условий ведения предпринимательской и инвестиционной деятельности предполагает создание комфортных условий для ведения бизнеса и реализации инвестиционных проектов на территории Колпашевского городского поселения, а также всестороннюю поддержку предпринимателей и инвесторов.

Одним из механизмов является стимулирование развития малого и среднего предпринимательства через предоставление налоговых преференций по местным налогам.

Так, в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение» в 2024 году сохранится пониженная ставка (1% вместо 1,5%) по земельному налогу для земельных участков, занятых объектами торговли, общественного питания и бытового обслуживания (1,1% вместо 1,5%) по земельному налогу используемых под объектами промышленности по видам деятельности «производство, выпуск изолированных проводов и кабелей».

Ежегодно финансово-экономическим отделом Администрации Колпашевского городского поселения проводится оценка эффективности налоговых льгот, результаты которой показывают, что льготы эффективны. В 2024 году будет продолжена работа по оценке эффективности налоговых льгот.

В соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом Томской области от 13 ноября 2018 года № 125-ОЗ «Об установлении единой даты начала применения на территории Томской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» 30 октября 2019 года Советом Колпашевского городского поселения принято решение «Об установлении на территории муниципального образования «Колпашевское городское поселение» налога на имущество физических лиц», в соответствии с которым определены размеры налоговых ставок налога на имущество физических лиц в разрезе видов имущества.

В отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и объектов налогообложения, предусмотренные абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (административно-деловые, торговые центры и помещениям в них, торговые объекты, объекты общественного питания, бытового обслуживания и офисам) установлена налоговая ставка в размере 1% от налоговой базы, исчисленной исходя из кадастровой стоимости. При определении налоговой ставки в отношении указанных объектов не применена возможность установления ставки в максимальном размере — 2% с целью установления оптимальной налоговой нагрузки на бизнес, развития малого и среднего предпринимательства на территории поселения.

При установлении налоговых ставок налога на имущество физических лиц в отношении остальных видов имущества учтены результаты проведенного анализа налоговой нагрузки, в соответствии с которым налоговые ставки определены исходя из необходимости обеспечения оптимальной налоговой нагрузки для физических лиц при условии исключения потерь доходов бюджета поселения.

В 2024 году Администрацией Колпашевского городского поселения в целях обеспечения роста доходов бюджета поселения будет продолжена работа по уточнению, дополнению ежегодно формируемого Администрацией Томской области Перечня объектов для целей налогообложения от кадастровой стоимости, включающего такие объекты недвижимого имущества, как магазины, объекты общественного питания, объекты бытового обслуживания, административно-деловые и торговые центры.

Помимо обозначенных выше мероприятий в целях увеличения доходов бюджета поселения в рамках реализации налоговой политики в 2024 году будет продолжена работа по формированию налогового потенциала местного бюджета:

- по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу - работа по выявлению и регистрации прав собственников незарегистрированных объектов недвижимости и земельных участков;

- по доходам от использования муниципального имущества - внедрение новых механизмов эффективного муниципального управления, в том числе повышение эффективности использования муниципального имущества, вовлечение свободных площадей недвижимого имущества и земельных участков в хозяйственную деятельность, индексирование арендной платы, работа по улучшению администрирования неналоговых доходов;

- разработка, реализация, осуществление контроля за исполнением планов мероприятий (с конкретными мероприятиями, ответственными, сроками и результатами их реализации), направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения.

При этом отмечаем, что согласно информации Администрации Колпашевского городского поселения, представленной на запрос Счетной палаты № 109 от 06.07.2023г., мероприятия по проведению инвентаризации и выявлению пользователей объектов недвижимости без регистрации прав на эти объекты, по уточнению отсутствующих характеристик объектов, необходимых для принятия их на налоговый учет, не проводились, механизмы по вопросу регистрации прав на объекты недвижимости физических лиц не разрабатывались.

Cогласно отчету Управления ФНС по Томской области по форме № 5-МН за 2021 год количество налогоплательщиков по земельному налогу с организаций в Колпашевском районе составило 145 ед., в том числе которыми исчислен налог к уплате – 99 ед. Сумма земельного налога с организаций, подлежащая уплате в бюджет Колпашевского городского поселения, составила 7 700 тыс.рублей. **Сумма льгот, установленных представительными органами поселений в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ, составила 10 615 тыс.рублей.**

На территории Колпашевского района в 2022 году кадастровая оценка проведена в отношении 22531 земельного участка, общая кадастровая стоимость которых составила 54163,0 млн.рублей. По состоянию на 28.07.2022 количество земельных участков, по которым в налоговом органе отсутствуют сведения о собственнике (правообладателе), составило 12897 ед. с кадастровой стоимостью 36915,5 млн.рублей, где 42 участка с кадастровой стоимостью 24322,2 млн.рублей находятся в сегменте «Использование лесов» (в соответствии со ст.8 Лесного кодекса РФ лесные участки в составе земель лесного фонда находятся в федеральной собственности).

В сегменте «Предпринимательство» кадастровая оценка проведена в отношении 338 земельных участков с кадастровой стоимостью 363,8 млн.рублей. В налоговом органе отсутствует информация о собственнике (правообладателе) в отношении 168 участков с кадастровой стоимостью 189,6 млн. рублей. К примеру, максимальная кадастровая стоимость земельного участка, по которому отсутствуют данные в налогом органе, – 33 326, тыс.рублей

В сегменте «Производственная деятельность» кадастровая оценка проведена в отношении 1608 земельных участков с кадастровой стоимостью 1482,7 млн.рублей. В налоговом органе отсутствует информация о собственнике (правообладателе) в отношении 1208 участков с кадастровой стоимостью 1432,3 млн. рублей.

Максимальная кадастровая стоимость земельного участка, по которому отсутствуют данные в налоговом органе, – 211095,9 тыс.рублей.

По сегментам «Сельскохозяйственное использование», «Садоводство и огородничество, малоэтажная жилая застройка» и «Транспорт» аналогичная ситуация.

1. **Анализ параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение»**

В соответствии со ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

По данным представленной пояснительной записки Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024-2026 годы (далее – Прогноз) сформирован в соответствии с требованиями, установленными статьей 173 БК РФ, а также Положением о разработке прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение», утвержденным постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 19.08.2020 № 522 (далее – Положение № 522), с учетом социально-экономических процессов, происходящих и планируемых в Колпашевском городском поселении.

В соответствии с требованиями п. 3 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024-2026 годы (далее – Прогноз) одобрен постановлением администрации Колпашевского городского поселения от 30.10.2023 № 818.

Несмотря на ранее отраженное замечание, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2023-2025 годы не сопоставлены параметры с ранее утвержденными, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, в связи с чем не соблюдены положения п. 4 ст. 173 БК РФ.

Показатели Прогноза сформированы на основе данных органа статистики, информации, полученной от предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории Колпашевского городского поселения, а также с учетом социально-экономических процессов, происходящих и планируемых в поселении.

Согласно представленной пояснительной записке Прогноз разработан по двум сценариям - консервативный и базовый. Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики Колпашевского городского поселения, обеспечивающий восстановление занятости и доходов населения, рост экономики. Консервативный вариант предполагает более затяжное восстановление экономики в среднесрочной перспективе на основе текущей ситуации в условиях действия санкционных ограничений в отношении Российской Федерации, роста инфляции, закрытие границ и введение внутренних ограничений на перемещения граждан, волатильность на мировых сырьевых рынках, сокращение деловой активности, и, как следствие, снижение спроса на товары и услуги.

Динамика основных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» характеризуется следующими показателями, отраженными в таблице 2.

**Таблица 2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2022 год (факт)** | **2023 год**  **(оценка)** | **Прогноз (базовый вариант)** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Оборот розничной торговли (в действующих ценах), млн.руб. | 2 551,43 | 2 867,66 | 3 025,66 | 3 154,54 | 3 289,78 |
| Объем платных услуг населению (в действующих ценах), млн.руб. | 387,86 | 478,39 | 406,28 | 424,08 | 442,69 |
| Среднесписочная численность работников предприятий/организаций-всего (по Колпашевскому району), тыс.чел. | 5,49 | 5,44 | 5,68 | 5,61 | 5,60 |
| Численность официально зарегистрированных безработных (по данным центра занятости), человек | 282 | 282 | 280 | 278 | 275 |
| Коэффициент напряженности на рынке труда (количество зарегистрированных безработных граждан в расчете на 1 вакантное место), человек на 1 вакансию | 1,70 | 1,00 | 1,00 | 0,95 | 0,90 |
| Среднемесячная заработная плата одного работника в целом по муниципальному району (по Колпашевскому району), рублей | 55 082,80 | 63 609,60 | 68 189,49 | 70 712,50 | 72 621,74 |
| Обеспеченность: |  |  |  |  |  |
| детей в возрасте 1-6 лет местами в дошкольных образовательных учреждениях, мест на 100 детей дошкольного возраста | 62,0 | 66,0 | 70,0 | 74,0 | 84,0 |
| больничными койками (круглосуточный стационар), коек на 10 тыс.жителей | 96 | 98 | 100 | 101 | 103 |
| врачами, чел. | 35 | 34 | 36 | 37 | 37 |
| общедоступными библиотеками, единиц | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| учреждениями культурно-досугового типа, единиц | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| спортивными залами, тыс.кв.м | 0,39 | 0,39 | 0,40 | 0,41 | 0,83 |
| плоскостными сооружениями, кв.м | 9 277,23 | 8587,34 | 8718,04 | 8850,86 | 8985,49 |
| Удельный вес учащихся занимающихся в первую смену в дневных учреждениях общего образования (в % к общему числу обучающихся в этих учреждениях) (на начало года), % | 72,30 | 72,30 | 85,20 | 85,20 | 85,20 |
| Протяженность автомобильных дорог всего, км в том числе: | 186,13 | 186,13 | 186,13 | 186,13 | 186,13 |
| Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, км | 169,75 | 169,75 | 169,75 | 169,75 | 169,75 |
| Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, тыс.кв.м общей площади | 6,55 | 5,18 | 5,37 | 5,70 | 5,42 |
| Наличие основных фондов, находящихся в муниципальной собственности, тыс.руб. | 1263098,8 | 1330353,70 | 1332235,87 | 1308562,79 | 1323717,45 |
| Общая площадь в границах поселения, всего, га | 90906 | 90906 | 90906 | 90906 | 90906 |
| Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.чел. | 26,43 | 25,98 | 25,53 | 25,08 | 24,63 |
| Численность работников органов местного самоуправления, человек | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 |
| Расходы бюджета на органы местного самоуправления, тыс.руб. | 38 302,34 | 35 633,08 | 38 612,46 | 39 391,76 | 39 773,05 |
| Объем налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Колпашевского городского поселения | 93 293,06 | 95 548,40 | 99 145,30 | 99 709,60 | 102 567,80 |

Следует отметить, что ряд показателей Прогноза не соответствуют показателям Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» до 2025 года.

Необходимость соответствия обусловлена соблюдением принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного п.5 ст. 7 Федерального закона от 28 июня 2014г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», что означает согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

Согласно текстовой части Прогноза в период 2024–2026 годов значительных изменений в развитии территории Колпашевского городского поселения не ожидается, так как большинство крупных предприятий являются филиалами. Деятельность их зависит от планов головных организаций, которые с целью снижения затрат сокращают филиальную часть и переносят функции в головные предприятия. Вследствие чего с территории Колпашевского городского поселения мигрирует работоспособное население, сокращаются рабочие места и налогооблагаемая база поселения. Действующий малый бизнес не сможет стать равнозначной заменой в данной ситуации.

По данным представленной пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024-2026 годы в среднесрочной перспективе структура экономики существенно не изменится. Наиболее значимыми видами деятельности в структуре оборота организаций останутся: обрабатывающие производства, транспорт и связь, строительство, операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг, оптовая и розничная торговля, социальная сфера.

В прогнозном периоде планируется вложение бюджетных средств в модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры, благоустройство территорий Колпашевского городского поселения в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды Колпашевского городского поселения на 2018-2024 г.г.».

При составлении прогноза было учтено удорожание завозимых товаров и сырья для предприятий в значительной степени за счет транспортных расходов. Суровая зима и длительный отопительный сезон вынуждают иметь большие запасы топлива. Кроме того, отсутствие круглогодичного сообщения с левобережьем делает непривлекательным территорию городского поселения для развития производств и привлечения внешних инвесторов.

Не имея возможности создать новые рабочие места, поселение не может рассчитывать на дополнительный рост доходной части бюджета. Пополнение доходов будет выполняться за счет повышения заработной платы.

Для решения социально-экономических задач поселения необходимо предпринять значительные меры по расширению налогооблагаемой базы с целью увеличения доходной части местного бюджета с одновременной оптимизацией расходов местного бюджета:

- концентрация усилий на выполнении Плана мероприятий по увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета Колпашевского городского поселения;

- проведение земельного контроля на местах в целях пресечения самовольного захвата земель, недопущения использования земельных участков не по целевому назначению и (или) без оформления правоустанавливающих документов;

- увеличение поступлений доходов от использования муниципального имущества за счет применения экономически обоснованных ставок арендной платы, заключения договоров аренды посредством торгов, недопущение случаев передачи в аренду муниципального имущества на безвозмездной основе;

-способствование привлечению на территорию Колпашевского городского поселения инвестиционных проектов, направленных на создание дополнительных рабочих мест и т. д.;

- содействие развитию малого и среднего предпринимательства на территории Колпашевского городского поселения.

При этом основной задачей органов местного самоуправления Колпашевского городского поселения остается совершенствование экономических, организационных и финансовых основ деятельности поселения, позволяющих последовательно и устойчиво улучшать жизненные условия проживающего на его территории населения, эффективно исполнять муниципальные функции и предоставлять муниципальные услуги.

В целом, Прогноз учитывает приоритеты социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочную перспективу, обозначенные в стратегических и программных документах Колпашевского городского поселения.

**4.Оценка достоверности ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования за текущий год**

Ожидаемое исполнение бюджета Колпашевского городского поселения за 2023 год по оценке Администрации в целом по доходам может составить 328 460,4 тыс.рублей (за 2022 год составила 428 842,0 тыс.рублей) с уменьшением к уровню 2022 года до 76,6 %, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 93 837,4 тыс.рублей с повышением темпов роста до 100,6 % (в 2022 году исполнено 93 293,1 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям 234 623,0 тыс.рублей с уменьшением темпов роста до 70,0 % (в 2022 году исполнено 335 548,9 тыс.рублей).

Оценка ожидаемого исполнения сопоставлена с фактическим поступлением доходов (по данным АЦК-Финансы) по состоянию на 01.11.2023 г., по которой установлены некоторые отклонения.

Так, по штрафам, санкциям и возмещению ущерба поступления составили 411,0 тыс.рублей, ожидаемая оценка за 2023 год планируется в сумме 385,0 тыс.рублей; прочим неналоговым доходам – 334,2 тыс.рублей, ожидаемая оценка – 310,0 тыс.рублей.

Ожидаемое исполнение бюджета Колпашевского городского поселения за 2023 год по оценке Администрации в целом по расходам может составить 333 842,5 тыс.рублей с уменьшением темпов роста к уровню 2022 года 78,2%, что в сумме составляет 93 005,0 тыс.рублей (за 2022 год расходы составили 426 847,5 тыс.рублей).

**Таблица 3**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей расходов** | **Исполнено**  **2021 год** | **Исполнено**  **2022 год** | **Ожидаемое исполнение**  **2023 год** | **Проект**  **2024 год** | **Темп роста (2023/2022)** |
|
| Общегосударственные вопросы | 46 951,9 | 53 080,1 | 56 028,7 | 54 709,3 | 2 948,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 066,3 | 860,1 | 837,7 | 752,4 | -22,4 |
| Национальная экономика | 81 522,2 | 111 671,9 | 102 637,0 | 28 381,9 | -9 034,9 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 93 343,5 | 177 872,2 | 78 268,1 | 21 460,3 | -99 604,1 |
| Образование | 10 069,1 | 10 952,1 | 12 342,0 | 14 725,5 | 1 389,9 |
| Культура, кинематография | 39 723,4 | 40 562,9 | 40 547,6 | 40 662,5 | -15,3 |
| Социальная политика | 18 784,1 | 23 501,9 | 33 630,6 | 0,0 | 10 128,7 |
| Физическая культура и спорт | 7 391,8 | 8 346,3 | 9 550,8 | 3 360,9 | 1 204,5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **298 852,3** | **426 847,5** | **333 842,5** | **164 052,8** | **93 005,0** |

В целом оценка исполнения бюджета Колпашевского городского поселения на 2023 год по расходам произведена корректно, однако существуют определенные риски неисполнения расходов бюджета в связи с возможными нарушениями сроков поставки товаров, работ, услуг, установленными муниципальными контрактами.

Ожидаемое исполнение источников финансирования составит (дефицит) 5 382,1 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1. **Доходы проекта бюджета муниципального образования**   Согласно пояснительной записке проект решения Совета Колпашевского городского поселения «О бюджете муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» сформирован в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение», утвержденным решением Совета Колпашевского городского поселения от 23.12.2020 № 34, а также на основании оценки ожидаемого исполнения доходов бюджета поселения в 2023 году.  В пункте 1 и 2 проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение»:  - на 2024 год в сумме 164 052,8 тыс.рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 99 145,3 тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям - 64 907,5 тыс.рублей;  - на 2025 год в сумме 158 594,3 тыс.рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 99 709,6 тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям - 58 884,7 тыс.рублей;  - на 2026 год в сумме 159 038,3 тыс.рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 102 567,9 тыс.рублей, по безвозмездным поступлениям - 56 470,4 тыс.рублей.  Приложением № 1 к проекту решения планируются безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год в сумме 64 924,9 тыс.рублей, на 2025 год - 58 884,7 тыс.рублей, на 2026 год - 56 470,4 тыс.рублей. Размеры безвозмездных поступлений в разрезе наименований доходов сверены с данными проекта бюджета муниципального образования «Колпашевский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Указанные размеры безвозмездных поступлений на 2024 и 2026 год не в полной мере соответствуют объемам, предусмотренным в Приложении № 1 к проекту решения, а именно:  на 2024 год в сумме 64 924,9 тыс.руб. (проектом МО «Колпашевский район» предусмотрено 64 907,5 тыс.руб., отклонение 17,4 тыс.руб.), в том числе:  - дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 52 011,8 тыс.руб.;  - иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 6 700,2 тыс.руб.;  - иные межбюджетные трансферты на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования «Колпашевское городское поселение» в сумме 5 817,4 тыс.руб. (проектом МО Колпашевский район» предусмотрено 5 800,0 тыс.руб., отклонение 17,4 тыс.руб.);  - иной межбюджетный трансферт на организацию деятельности катка по адресу г. Колпашево, ул. Кирова, 41 в сумме 395,5 тыс.рублей.  На 2026 год в сумме 56 470,4 тыс.руб. (проектом МО «Колпашевский район» предусмотрено 56 471,7 тыс.руб., отклонение -1,3 тыс.руб.), в том числе:  - дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 52 007,2 тыс.руб. (проектом МО «Колпашевский район» предусмотрено 52 008,5 тыс.руб., отклонение -1,3 тыс.руб.);  - иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 4 463,2 тыс.руб..  Таким образом, необходимо уточнение размера запланированного объема межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренных в Приложении № 1 к проекту бюджета.  Пункт 2 проекта решения о бюджете требует внесения изменений в основные характеристики бюджета на 2026 год в части безвозмездных поступлений.  При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов применен индекс потребительских цен по Томской области на 2024 год – 104,9%, на 2025 год – 104,0%, на 2026 год – 104,0%.  Структура доходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, как и в предыдущем плановом периоде, включает в себя налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления и представлена в таблице 4.  **Таблица 4** Структура доходов бюджета МО «Колпашевское городское поселение»в 2022-2026 годах  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Виды доходов | Исполнено  2022 год | Оценка  2023 год | Проект  2024 год | Проект 2025 год | Проект 2026 год | | Налоговые и неналоговые доходы, тыс.руб. | 93 293,1 | 93 837,4 | 99 145,3 | 99 709,6 | 102 567,9 | | Темп роста, % | х | 100,6 | 105,7 | 100,6 | 102,9 | | Удельный вес в общем объеме доходов,% | 21,8 | 28,6 | 60,4 | 62,9 | 64,5 | | Безвозмездные поступления, тыс.руб. | 335 548,9 | 234 623,0 | 64 907,5 | 58 884,7 | 56 471,7 | | Темп роста, % | х | 69,9 | 27,7 | 90,7 | 95,9 | | Удельный вес в общем объеме доходов, % | 78,2 | 71,4 | 39,6 | 37,1 | 35,5 | | ВСЕГО ДОХОДОВ, тыс.руб. | 428 842,0 | 328 460,4 | 164 052,8 | 158 594,3 | 159 039,6 |   В структуре доходов бюджета на 2024 год налоговые и неналоговые доходы занимают 60,4% от общей суммы доходов, доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета 2024 года составляет 39,6% от общей суммы доходов.  Из таблицы 4 видно, что объем доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов значительно уменьшился в связи с уменьшением безвозмездных поступлений. В проекте бюджета на 2024 год безвозмездные поступления запланированы на 169 715,5 тыс.рублей меньше, чем в оценочном 2023 году, и на 270 641,4 тыс.рублей меньше отчетного 2022 года.  Основные риски для бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» связаны с высокой зависимостью местного бюджета от безвозмездных поступлений из бюджета муниципального образования «Колпашевский район».  Объем налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета на 2024 год запланирован на 5 307,9 тыс.рублей больше, чем в оценочном 2023 году, на 5 852,2 тыс.рублей больше отчетного 2022 года.  Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности МО «Колпашевское городское поселение» в части нефинансовых активов имущества казны, планируются на 2024-2026 годы в сумме 1 261,6 тыс.рублей. Перечень подлежащих приватизации объектов имущества, находящегося в собственности муниципального образования, приведен в приложении № 10 к проекту решения.  В соответствии с п. 3.1 и абзацем четвертым п.3.2 ст.160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации. Нормативными правовыми актами муниципального образования «Колпашевское городское поселение» не предусмотрено предоставление в составе документов и материалов к проекту бюджета постановления Администрации Колпашевского городского поселения об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета, в связи с чем провести анализ источников доходов, включенных в реестр источников доходов, а также информации, содержащейся в перечне главных администраторов доходов бюджета, не представилось возможным.  В соответствии с требованиями ст. 184.2. БК РФ в составе материалов с проектом бюджета представлен реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – реестр источников доходов), который согласно пункту 1 ст. 47.1. БК РФ обязаны вести финансовые органы муниципальных образований.  Следует отметить, что реестр источников доходов составлен по форме, отличной от установленной в приложении к Порядку формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», утвержденного постановлением Администрации Колпашевского городского поселения от 17.10.2017 № 730 (далее – Порядок № 730).  Таким образом, предлагаем внести необходимые изменения в Порядок № 730 в части формирования информации, включаемой в реестр источников доходов с учетом Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, … , утвержденных постановлением Правительства РФ от 31 августа 2016 г. № 868.  Кроме того, в реестре источников доходов необходимо уточнить размер дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации, предусмотренной на 2026 год главному администратору доходов бюджета – Администрации Колпашевского городского поселения в сумме 52 008,5 тыс.рублей.  Доходы бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями ст. 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и приказом Минфина России 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)».  В соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также решением Совета Колпашевского городского поселения от 21.11.2013 № 52 «О Порядке формирования и использования дорожного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение» (далее - Порядок № 52), проектом решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Колпашевское городское поселение» согласно приложению № 2 к проекту решения в сумме:  2024 год – 26 349,3 тыс.рублей;  2025 год – 19 321,4 тыс.рублей;  2026 год – 15 778,4 тыс.рублей.  Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024-2026 годы сформирован в соответствии с п. 3 Порядка № 52.  Запланированные на 2024-2026 годы средства дорожного фонда в полном объеме будут направлены на финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ «Развитие транспортной инфраструктуры в Колпашевском районе», «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования «Колпашевское городское поселение». |
|  | **6. Расходы проекта бюджета муниципального образования** |

Формирование расходов бюджета Колпашевского городского поселения осуществлялось с учетом основных подходов:

1) Расходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов формировались в соответствии с действующими и принимаемыми расходными обязательствами согласно реестру расходных обязательств муниципального образования «Колпашевское городское поселение», которые определены вопросами местного значения городского поселения в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

2) Базой для формирования расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на содержание учреждений стало ожидаемое исполнение расходов бюджета на 2023 год.

Общая сумма расходов на 2024 год по муниципальному образованию «Колпашевское городское поселение» запланирована в сумме 164 052,8 тыс.рублей, что на 164 407,6 тыс.рублей меньше расходов ожидаемого исполнения в 2023 году.

На 2025 год согласно проекта решения расходы составят 158 594,3 тыс.рублей, на 2026 год – 159 038,3 тыс.рублей. Структура расходов бюджета Колпашевского городского поселения на 2022-2026 г.г. представлена в таблице 5.

**Таблица 5**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей расходов** | **Исполнение**  **2022 год** | **Ожидаемое исполнение**  **2023 год** | **Проект**  **2024 год** | **Проект**  **2025 год** | **Проект**  **2026 год** |
|
| Общегосударственные расходы | 53 080,1 | 56 028,7 | 54 709,3 | 58 674,2 | 62 661,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 860,1 | 837,7 | 752,4 | 752,4 | 752,4 |
| Национальная экономика | 111 671,9 | 102 637,0 | 28 381,9 | 21 354,0 | 17 811,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 177 872,2 | 78 268,1 | 21 460,3 | 19 460,3 | 19 460,3 |
| Образование | 10 952,1 | 12 342,0 | 14 725,5 | 14 725,5 | 14 725,5 |
| Культура, кинематография | 40 562,9 | 40 547,6 | 40 662,5 | 40 662,5 | 40 662,5 |
| Социальная политика | 23 501,9 | 33 630,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 8 346,3 | 9 550,8 | 3 360,9 | 2 965,4 | 2 965,4 |
| **Всего расходов** | **426 847,5** | **333 842,5** | **164 052,8** | **158 594,3** | **159 038,3** |

Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов бюджета на 2024-2026 годы не произошло.

Приоритетными расходами бюджета муниципального образования поселения на 2024 год, как и в предыдущие годы, остаются расходы социальной направленности, что подтверждено структурой расходов проекта бюджета на 2024 год. Расходы на образование, культуру, социальную политику, а также на физическую культуру и спорт составляют 58 748,9 тыс. рублей, или 35,9 % от общего объема запланированных расходов на 2024 год. Объем запланированных расходов по общегосударственным вопросам – 54 709,3 тыс.рублей (33,3%). Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство планируются в сумме 50 594,6 тыс.рублей (30,8%).

В целом бюджетные ассигнования на 2024-2026 года предусмотрены 3 главным распорядителям бюджетных средств муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

В соответствии с проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2024 год в общем объеме 56 235,4 тыс.рублей или 34,3% от запланированных бюджетных ассигнований, на 2025 год – 58 200,3 тыс.рублей (36,7%), на 2026 год – 62 187,3 тыс.рублей (39,1%).

На программные направления (муниципальные программы) в 2024 году направляется 101 621,9 тыс.рублей, в 2025 году – 100 394,0 тыс.рублей и 2026 году – 96 851,0 тыс.рублей.

Информация по программным направлениям приведена в разделе 7 настоящего Заключения.

В расходах проекта бюджета на 2024 год предусматриваются иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования «Колпашевский район» для финансового обеспечения части переданных полномочий по решению вопросов местного значения по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселения и созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в сумме 40 662,5 тыс.рублей.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2024-2026 годы (приложение № 4 проекта решения) соответствует приказу Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н).

При этом отмечаем, что в соответствии с Приказом Минфина России от 1 июня 2023 года № 82н внесены изменения в Приказ № 82н, которые применяются при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 г.г.

Изменено наименование раздела, подраздела 0104 **«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций»**.

Резервный фонд Администрации Колпашевского городского поселения планируется на 2024-2026 г.г. в объеме 1 362,5 тыс.рублей на каждый планируемый период.

Условно утвержденные расходы в 2025 году составят 3 964,9 тыс.рублей, в 2026 году – 7 951,9 тыс.рублей, что соответствует установленным требованиям абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда предусматривается проектом бюджета на 2024 год в размере 26 349,3 тыс. рублей, 2025 год – 19 321,4 тыс.рублей, на 2026 год – 15 778,4 тыс.рублей.

Приложением № 9 к проекту «Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлены 3 публичных нормативных обязательств, на которые предусматриваются бюджетные ассигнования: на 2024 год – в сумме 29,0 тыс.рублей, на 2025 год – 29,0 тыс.рублей и на 2026 год – 29,0 тыс.рублей. Утвержденный объем соответствует ведомственной структуре бюджета.

Одновременно с проектом бюджета представлен реестр расходных обязательств муниципального образования «Колпашевское городское поселение», подлежащих исполнению за счет средств бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, объёмы которого соответствуют проекту бюджета.

В результате анализа произведенных расходов бюджета МО «Колпашевское городское поселение» в 2023 году установлено, что за счет бюджетной сметы Администрации Колпашевского городского поселения осуществляются расходы на покрытие расходов другого действующего юридического лица (Совет Колпашевского городского поселения), что носит признаки неправомерного использования бюджетных средств, нарушения применения бюджетной классификации и расходных обязательств. В связи с указанным требуется уточнить расходы на осуществление полномочий представительного органа поселения.

Частью 15 статьи 35 Федерального закона от 6 октября 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» закреплено, что расходы на обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования предусматриваются в местном бюджете отдельной строкой в соответствии с [классификацией](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/21) расходов бюджетов Российской Федерации.

**7. Анализ паспортов, перечня и объемов финансирования муниципальных программ**

Согласно ст.184.2 БК РФ в случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В представленном проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы на 14 муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

Постановлением администрации Колпашевского городского поселения от 21.09.2011 г. № 294 утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение» и Перечень муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

Следует отметить, что в Перечне утверждены следующие муниципальные программы:

1. Формирование современной городской среды Колпашевского городского поселения на 2018-2024 г.г.;

2. Газификация Колпашевского городского поселения на период 2020-2025 г.г.;

3. Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение» на 2019-2023 годы;

4. Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий его проявлений на территории Колпашевского городского поселения на 2023 - 2027 г.г.

**Таким образом, Перечень муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования «Колпашевское городское поселение», требует уточнения.**

Финансирование мероприятий 14 муниципальных программ планируется:

- в 2024 году в сумме 101 621,9 тыс.рублей (61,9% от общего объема расходов на 2024 год);

- в 2025 году в сумме 100 394,0 тыс.рублей (63,3% от общего объема расходов на 2025 год);

- в 2026 году в сумме 96 851,0 тыс.рублей (60,9% от общего объема расходов на 2026 год).

Представленные паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ не содержат сведений в разрезе их мероприятий, в связи с чем не представляется возможным определить, соответствуют ли программные мероприятия целям и задачам муниципальной программы.

Объемы финансирования муниципальных программ, предусмотренные их паспортами, представленными одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют объемам, отраженным в приложении № 11 к проекту решения.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга**

Проектом решения Совета Колпашевского городского поселения «О бюджете муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлен бездефицитный бюджет поселения.

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Колпашевское городское поселение» по состоянию на 01.01.2025 года составит 0,0 тыс.рублей.

Привлечение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций в период 2024-2026г.г. не планируется.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **9. Основные выводы, замечания по текстовой части проекта бюджета, предложения и рекомендации** |

По результатам анализа соответствия проекта решения, документов и материалов БК РФ и иным актам законодательства РФ отмечается следующее:

1. Проект бюджета в целом подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Положения о бюджетном процессе.

2. Установленный статьей 53 Устава Колпашевского городского поселения порядок составления бюджета поселения соблюден и соответствует представленному проекту решения о бюджете.

3. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

4. Текстовая часть проекта решения состоит из 30 пунктов.

В целях соблюдения принципа консолидации расчетов требуется уточнение объёмов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения (2026 год) и иного межбюджетного трансферта на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Колпашевского района (2024 год).

Иных замечаний к проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период не установлено.

**По результатам экспертизы проекта решения Совета Колпашевского городского поселения «О бюджете муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Счетная палата Колпашевского района предлагает принять к рассмотрению проект решения с учетом замечаний, предложений и рекомендаций, содержащихся в настоящем Заключении.**

Председатель Счетной палаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю.Мурзина

(должность ответственного исполнителя) (инициалы и фамилия)