****

**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**Муниципальное образование «Братский район»**

КСО Братского района

 ул. Комсомольская, д. 28 «а», г.Братск, Иркутская область, тел./факс 8(3953) 411126

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №55**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

**«**Экспертиза проекта решения Думы Шумиловского сельского поселения

«О бюджете Шумиловского сельского поселения

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Братск «30» ноября 2022

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Братский район» (далее – КСО Братского района) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Шумиловского сельского поселения «О бюджете Шумиловского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 29.01.2021 №16 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», п.1.4 Плана деятельности КСО Братского района на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя КСО Братского района от 29.12.2021 №10.

Экспертиза проведена в рамках полномочий КСО Братского района, установленных:

* ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
* ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее- Закон №6-ФЗ);
* ст.8 Положения о КСО Братского района, утвержденного решением Думы Братского района от 24.11.2021 года №240;
* ст.5 Положения о бюджетном процессе в Шумиловском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Шумиловского муниципального образования от 30.12.2019 №78;
* иными нормативными правовыми актами.

**Предмет Экспертизы:** проект бюджета Шумиловского сельского поселения (далее – Шумиловское МО) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**Цель Экспертизы:** определение соблюдения бюджетного и иного законодательства местной администрацией при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

При подготовке Заключения КСО Братского района учитывалась необходимость реализации положений документов, на основании которых составляется местный бюджет:

* Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющие бюджетную политику в Российской Федерации;
* Указ Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;
* Указ Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;
* Проект решения Думы Братского района «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения, внесенные в программы);
* Основные направления бюджетной и налоговой политики Шумиловского МО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в целях обеспечения сбалансированности и сохранения устойчивости бюджета поселения.

Заключение подготовлено на основании представленных одновременно с проектом бюджета документов:

* основные направления бюджетной и налоговой политики Шумиловского МО
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* прогноз основных характеристик бюджета Шумиловского МО на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета Шумиловского МО на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов;
* верхний предел муниципального внутреннего долга Шумиловского МО;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Шумиловского МО на текущий финансовый год;
* паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);
* иные документы.

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Проект бюджета согласно п.1 ст.169 БК РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Шумиловского МО на 2023-2025 годы (далее – Прогноз) **не представлен** в КСО Братского района.

КСО Братского района, при анализе социально-экономического развития поселения, использовало приложение к прогнозу отдельных показателей развития муниципальных образований поселенческого уровня на период 2023-2025 годов финансового управления администрации МО «Братский район» по Шумиловскому сельскому поселению на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз).

Выделены основные параметры:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Факт2020г. | Факт 2021г. | Оценка2022г. | Прогноз на: |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг) | млн. руб. | 469,20 | 470,29 | 547,02 | 578,75 | 600,74 | 621,17 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 44,69 | 95,60 | 211,70 | 164,80 | 56,90 | 59,20 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 183,49 | 222,29 | 296,00 | 296,00 | 186,00 | 186,00 |

Из приведённых данных видно, что в бюджете поселения наблюдается положительная тенденция: увеличение выручки от реализации товаров (работ, услуг). Рост фонда оплаты труда в сравнении с предыдущим годом уменьшится в 2023 году на 22,1%, в 2024 году – 65,5%,
в 2025 году увеличится на 4,0%.

В соответствии с п.1 Проекта решения Думы Шумиловского сельского поселения
«О бюджете Шумиловского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и
2025 годов» (далее – Проект решения), предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета поселения на 2023 год:

* прогнозируемый общий объем доходов в сумме 15 983,0 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 16 133,0 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 150,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 Проекта решения предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов:

* прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 14 146,0 тыс. руб.,
на 2025 год в сумме 14 433,4 тыс. руб.;
* общий объем расходов на 2024 год в сумме 14 206,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 14 496,4 тыс. руб.;
* размер дефицита бюджета поселения на 2024 год в сумме 60,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 63,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в Таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета****в 2022 году** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект решения** | **%****к Оценке ожидаемого исполнения бюджета****в 2022 году** | **Проект решения** | **%****к Проекту решения 2023г** | **Проект решения** | **%****к Проекту решения 2024г** |
| **Доходы бюджета всего:** | **17 119,4** | **15 983,0** | **93,4** | **14 146,0** | **88,5** | **14 433,4** | **102,0** |
| Из них: |   |   |  |   |  |   |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 844,9 | 4 064,0 | 83,9 | 1 641,7 | 40,4 | 1 719,2 | 104,7 |
| Безвозмездные поступления | 12 274,5 | 11 919,0 | 97,1 | 12 504,3 | 104,9 | 12 714,2 | 101,7 |
| **Расходы:** | **19 660,8** | **16 133,0** | **82,1** | **14 206,0** | **88,1** | **14 496,4** | **102,0** |
| в том числе условно утвержденные расходы | - | - |  | 320,0 |  | 661,0 |  |
| **Дефицит ( -), профицит (+)** | **-2 541,4** | **-150,0** | **5,9** | **-60,0** | **40,0** | **-63,0** | **105,0** |

Размер дефицита бюджета, предусмотренный Проектом решения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, к годовому объему доходов бюджета сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ (не более 5%). На 2023 год – 150,0 тыс. руб., на плановый период 2024- 2025 годы – 60,0 тыс. руб. 63,0 тыс. руб. соответственно.

Показатели Проекта решения соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета – ст.33 БК РФ и общему (совокупному) покрытию расходов бюджета – ст.35 БК РФ.

Объем доходов в Проекте решения на 2023 год по сравнению с предшествующим годом уменьшается на 1 136,4 тыс. руб. или на 6,6%, на плановый период:

* в 2024 году снижение на 1 837,0 тыс. руб. или на 11,5% к 2023 году;
* в 2025 году увеличение на 287,4 тыс. руб. или на 2,0% к 2024 году.

В представленном Проекте решения объем расходов по сравнению с предшествующим годом:

* в 2023 году сокращается на 3 527,8 тыс. руб. или 17,9%;
* в 2024 году уменьшается на 1 927,0 тыс. руб. или 11,9%;
* в 2025 году предусмотрено увеличение затрат на 290,4 тыс. руб. или на 2,0%.

В соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 БК РФ в Проекте решения, содержатся условно утверждённые расходы в сумме по годам: на 2024 год – 320,0 тыс. руб., на 2025 год –661,0 тыс. руб., не распределённые по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета.

Объемы условно утвержденных расходов бюджета на плановый период 2024 и
2025 годов определены в соответствии с нормами БК РФ – на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и на второй год планового периода в объеме не менее 5%.

Пунктом 4 Проекта решения предлагается утвердить на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

* прогнозируемые доходы по классификации доходов бюджетов Российской Федерации (приложения 1, 2 к Проекту решения);
* распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (приложения 3, 4 к Проекту решения);
* распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета (приложения 5, 6 к Проекту решения);
* ведомственную структуру расходов бюджета поселения (приложения 7, 8 к Проекту решения).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на период 2023-2025 годов не предусмотрен (п.5 Проекта решения).

В Проекте решения планируются средства на формирование резервного фонда администрации поселения в размере 4,0 тыс. руб. ежегодно (п.7 Проекта решения), в соответствии со ст.81 БК РФ.

Согласно п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (п.8 Проекта решения):

* в 2023 году в сумме 971,0 тыс. руб.;
* в 2024 году – 1 079,7 тыс. руб.;
* в 2025 году – 1 140,2 тыс. руб.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

Доходная часть бюджета сформирована в соответствии со ст.174.1 БК РФ, Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Законом Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты) (далее – Закон №74-ОЗ), Проектом решения Думы Братского района «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Основные характеристики объема доходов бюджета Шумиловского МО в 2023-2025 годах представлены в Таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета****в 2022 году, тыс. руб.** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект решения, тыс. руб.** | **(+/-) к Оценке ожидаемого исполнения бюджета****в 2022 году,****тыс. руб.** | **Темп роста, %** | **Проект решения,****тыс. руб.** | **Темп роста, %** | **Проект решения, тыс. руб.** | **Темп роста, %** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 844,9** | **4 064,0** | **-780,9** | **83,9** | **1 641,7** | **40,4** | **1 719,2** | **104,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | ***4 844,9*** | ***4 064,0*** | ***-780,9*** | ***83,9*** | ***1 641,7*** | ***40,4*** | ***1 719,2*** | ***104,7*** |
| Налоги на прибыль, доходы | 3 865,0 | 3 045,0 | -820,0 | 78,8 | 511,0 | 16,8 | 525,0 | 102,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 933,9 | 971,0 | 37,1 | 104,0 | 1 079,7 | 111,2 | 1 140,2 | 105,6 |
| Налоги на совокупный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на имущество | 38,0 | 40,0 | 2,0 | 105,3 | 43,0 | 107,5 | 46,0 | 107,0 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |
| - налог на имущество физических лиц | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 100,0 | 3,0 | 100,0 | 3,0 | 100,0 |
| - земельный налог | 35,0 | 37,0 | 2,0 | 105,7 | 40,0 | 108,1 | 43,0 | 107,5 |
| Государственная пошлина | 8,0 | 8,0 | 0,0 | 100,0 | 8,0 | 100,0 | 8,0 | 100,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:**  | **12 274,5** | **11 919,0** | **-355,5** | **97,1** | **12 504,3** | **104,9** | **12 714,2** | **101,7** |
| *В том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований | 11 170,1 | 10 603,8 | -566,3 | 94,9 | 11 080,4 | 104,5 | 11 431,7 | 103,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 400,0 | 400,0 | 0,0 | 100,0 | 400,0 | 100,0 | 400,0 | 100,0 |
| Субвенции бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований | 240,1 | 265,3 | 25,2 | 110,5 | 275,1 | 103,7 | 283,1 | 102,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 464,3 | 649,9 | 185,6 | 140,0 | 748,8 | 115,2 | 599,4 | 80,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **17 119,4** | **15 983,0** | **-1 136,4** | **93,4** | **14 146,0** | **88,5** | **14 433,4** | **102,0** |

Как следует из Таблицы №3, предлагаемый к утверждению объем доходов поселения на 2023 год составит 15 983,0 тыс. руб., на плановый период 2024-2025 годов –
14 146,0 тыс. руб. и 14 433,4 тыс. руб. соответственно. По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2022 год, отмечается уменьшение прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 1 136,4 тыс. руб. или на 6,6%.

На 2024 год в сравнении с прогнозируемым объемом доходной части бюджета планируется уменьшение объема доходов на 11,5% или 1 837,0 тыс. руб. к плановому периоду 2023 года;

На 2025 год исполнение доходной части бюджета планируется с ростом на 287,4 тыс. руб., что в процентном отношении составляет 102,0% к прогнозируемым поступлениям 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2023 год составят 4 064,0 тыс. руб., что на 780,9 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления 2022 года, на 2024 год –
1 641,7 тыс. руб., что на 2 422,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых показателей на 2023 год,
на 2025 год – 1 719,2 тыс. руб., что на 77,5 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений
2024 года.

Изменение данных показателей прогнозируется за счет налоговых доходов: налогов на прибыль, доходы и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.

Безвозмездные поступления:

* по прогнозу 2023 года, составят 11 919,0 тыс. руб., что на 355,5 тыс. руб. или
на 2,9% меньше объёма ожидаемых поступлений 2022 года;
* по прогнозу 2024 года составят 12 504,3 тыс. руб., что на 585,3 тыс. руб. или
на 4,9% больше прогноза на 2023 год,
* по прогнозу 2025 года планируются в сумме 12 714,2 тыс. руб., что на 209,9 тыс. руб. больше прогноза на 2024 год.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

В структуре доходов бюджета на 2023-2025 годы: налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 4 064,0 тыс. руб., что на 16,1% ниже ожидаемого исполнения
за 2022 год. Налоговые доходы на 2024 год запланированы в объеме 1 641,7 тыс. рублей, то есть с уменьшением на 59,6% к 2023 году, на 2025 год – 1 719,2 тыс. рублей, что на 4,7% больше уровня 2024 года.

В 2023 году рост налоговых доходов прогнозируется за счет налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – на 37,1 тыс. руб.

Объем налоговых доходов на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется с понижением на 59,6% в 2024 и ростом на 4,7% в 2025годах.

Рост налоговых доходов обусловлен ростом налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации: в 2024 году на 8,7%, в 2025 году – 5,6%.

По государственной пошлине показатель будет стабилен на плановый период 2024 и 2025 годов и равен 8,0 тыс. руб. (100%).

В структуре налоговых доходов в период бюджетного цикла 2023-2025 годов наибольшую долю будут составлять налоги на прибыль, доходы и налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации:

Таблица №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Налоги на прибыль, доходы | 74,9 | 31,1 | 30,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 23,9 | 65,8 | 66,3 |
| Налоги на совокупный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на имущество | 1,0 | 2,6 | 2,7 |
| Государственная пошлина | 0,2 | 0,5 | 0,5 |

**Налоги на прибыль, доходы**

Сумма налога запланирована на основе ожидаемого исполнения за 2022 год, с учетом прогнозируемого темпа роста фонда оплаты труда в 2023-2025 годах в соответствии с показателями Прогноза.

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 3 045,0 тыс. руб. Понижение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 820,0 тыс. руб. или 21,2%;

на 2024 год – 511,0тыс. руб. Понижение к 2023 году – на 2 534,0 тыс. руб. или на 83,2%;

на 2025 год – 525,0 тыс. руб. Увеличение к 2024 году – на 102,7 тыс. руб. или на 14,0%.

**Налоги на прибыль, доходы и налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации**

Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации определяется в соответствии с методикой, утвержденной Приложением 10 к Закону №74-ОЗ, в зависимости от протяженности и видов покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложение 2) установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет поселения в размере 0,0116% (в 2022 году – 0,012%).

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 971,0 тыс. руб., увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 37,1 тыс. руб. или на 4,0%;

на 2024 год – 1 079,7 тыс. руб., увеличение к 2023 году – на 108,7 тыс. руб. или на 11,2%;

на 2025 год – 1 140,2 тыс. руб., увеличение к 2024 году – на 60,5 тыс. руб. или на 5,6%.

**Налоги на совокупный доход**

***Единый сельскохозяйственный налог***

В пояснительной записке к проекту бюджета Шумиловского МО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов нет информации по доходам данного налога.

**Налоги на имущество**

План поступления налогов на имущество на 2023 год и на плановый период 2024 и
2025 годов сформирован с учетом ожидаемого исполнения за 2022 год и с учетом информации налоговых органов Иркутской области.

*Прогноз поступления налогов:*

на 2023 год – 40,0 тыс. руб., увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 2,0 тыс. руб. или на 5,3%;

на 2024 год – 43,0 тыс. руб., увеличение к 2023 году – на 3,0 тыс. руб. или на 7,5%;

на 2025 год – 46,0 тыс. руб., увеличение к 2024 году – на 3,0 тыс. руб. или на 7,0%.

**Государственная пошлина**

План поступлений государственной пошлины составлен по данным главного администратора доходов – администрации Шумиловского сельского поселения.

*Прогноз поступления налога:*

на 2023-2025 годы – 8,0 тыс. руб. ежегодно.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

**Доходы от использования имущества**

В пояснительной записке к Проекту решения нет информации по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

В пояснительной записке к Проекту решения нет информации по по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

*Общий прогноз безвозмездных поступлений:*

На 2023 год – 11 919,0 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 665,3 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 11 253,7 тыс. руб.,

уменьшение поступлений к ожидаемому исполнению 2022 года – на 355,5 тыс. руб. или на 2,9%.

На 2024 год – 12 504,3 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 675,1 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 11 829,2 тыс. руб.,

увеличение поступлений к ожидаемому исполнению 2023 года – на 585,3 тыс. руб. или на 4,9%.

На 2025 год – 12 714,2 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 683,1 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 12 031,1 тыс. руб.,

увеличение поступлений к ожидаемому исполнению 2024 года – на 209,9 тыс. руб. или на 1,7%.

Динамика безвозмездных поступлений по годам, тыс. руб.

Из диаграммы видно, что наибольшую часть безвозмездных поступлений составляют дотации на финансирование вопросов местного значения.

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в общем объеме
11 919,0,0 тыс. руб**.**, в том числе:

***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** ***и муниципальных образований*** в размере 10 603,8 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 566,3 тыс. руб. или на 5,1%;

***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** ***(межбюджетные субсидии)*** в размере 400,0 тыс. руб., что соответствует уровню ожидаемого исполнения текущего года или на 100,0%;

***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** и муниципальных образований в размере 265,3 тыс. руб., что на 25,2 тыс. руб. или на 10,5% больше ожидаемого поступления 2022 года.

***Иные межбюджетные трансферты*** в Проекте решения предусмотрены на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в размере:

* 2023 год – 649,9 тыс. руб., что на 185,6 тыс. руб. или на 40,0% больше ожидаемого поступления 2022 года;
* 2024 год – 748,8 тыс. руб., что на 98,9 тыс. руб. или на 15,2% больше запланированного поступления 2023 года;
* 2025 год – 599,4 тыс. руб., что на 149,4 тыс. руб. или на 20,0% меньше запланированного поступления 2024 года.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

Формирование расходной части, как и в предыдущий период осуществлялось по программному принципу на основе муниципальных программ Шумиловского МО (проектов изменений в муниципальные программы муниципального образования).

В Проекте решения предусмотрено финансовое обеспечение шести муниципальных программ Шумиловского МО. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составила в 2023 году – 98,5%, в 2024 году – 95,9%, в 2025 году –93,6%.

Общий объем расходов районного бюджета сложился на 2023 год в размере
16 133,0 тыс. руб., в 2024 году – 14 206,0 тыс. руб., в 2025 году – 14 496,4 тыс. руб.

Недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2023 год составит 3 195,3 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений сложится в размере 78,6%, на 2024 год –
5 067,5 тыс. руб. или 308,7%, на 2025 год – 4 909,0 тыс. руб. или 285,5%.

Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в Таблице №5.

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета****в 2022 году, тыс. руб.** | **2023 год Проект решения, тыс. руб.** | **2024 год Проект решения, тыс. руб.** | **2025 год Проект решения, тыс. руб.** | **Отклонение, %** |
| **2023/****2022** | **2024/****2023** | **2025/****2024** |
| Общегосударственные вопросы | 7 330,4 | 7 455,2 | 7 108,7 | 7 108,7 | 101,7 | 95,4 | 100,0 |
| Национальная оборона | 180,1 | 206,3 | 216,1 | 224,1 | 114,5 | 104,8 | 103,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 3 307,8 | 3 108,9 | 1 864,0 | 1 899,6 | 94,0 | 60,0 | 101,9 |
| Национальная экономика | 2 963,0 | 1 029,3 | 1 138,0 | 1 198,5 | 34,7 | 110,6 | 105,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 186,9 | 514,0 | 563,4 | 410,0 | 275,0 | 109,6 | 72,8 |
| Культура и кинематография | 5 691,6 | 3 546,8 | 2 723,3 | 2 722,0 | 62,3 | 76,8 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 271,5 | 271,5 | 271,5 | 0,0 | 100,0 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **19 660,8** | **16 133,0** | **13 886,0** | **13 835,4** | **82,1** | **86,1** | **99,6** |
| Условно утвержденные расходы |   |   | 320,0 | 661,0 |   |   |   |
| **Общий объем расходов (с учетом условно утвержденных расходов)** | **19 660,8** | **16 133,0** | **14 206,0** | **14 496,4** | **82,1** | **88,1** | **102,0** |

Исходя из данных Таблицы №5, Проектом решения в период 2023-2025 годов предусматривается уменьшение расходов на 2023 год по отношению к оценке исполнения
2022 года на 3 527,8 тыс. руб., в 2024 году наблюдается уменьшение расходов по отношению к оценке исполнения предыдущего периода на 1 927,0 тыс. рублей, в 2025 году
увеличение на 290,4 тыс. рублей.

В 2023 году из 8 разделов бюджетной классификации расходов увеличение бюджетных ассигнований по отношению к оценке 2022 года планируется по 3 разделам:

* «Общегосударственные вопросы» на 1,7%;
* «Национальная оборона» на 14,5%;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 175,0%.

Снижение запланировано по 3 разделам, наибольшее снижение расходов в процентном выражении предусмотрено по следующим разделам:

* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 6,0%;
* «Национальная экономика» на 65,3%;
* «Культура и кинематография» на 37,7%.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование раздела «Общегосударственные вопросы»: в 2023 году – 46,2% от общего объема расходов, в 2024 году – 50,0%, в 2025 году – 49,0%; наименьший – «Физическая культура и спорт» - в 2023 году – 1,7% от общего объема расходов, в 2024 году – 1,9%, в 2025 году – 1,9%.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета поселения на 2023-2025 годы, указанных в Проекте решения, в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в Таблице №6.

Таблица №6, тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **2023 год Проект решения.** | **2024 год Проект решения** | **2025 год Проект решения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Муниципальные финансы муниципального образования» | 7 474,3 | 7 127,8 | 7 127,8 |
| 2 | «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» | 971,0 | 1 079,7 | 1 140,2 |
| 3 | «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» | 514,0 | 563,4 | 410,0 |
| 4 | «Культура» | 3 546,8 | 2 723,3 | 2 722,0 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта» | 271,5 | 271,5 | 271,5 |
| 6 | «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях» | 3 108,9 | 1 864,0 | 1 899,6 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **15 886,5** | **13 629,7** | **13 571,1** |
|  | **Непрограммные расходы** | **246,5** | **256,3** | **264,3** |
|  | **ИТОГО:** | **16 133,0** | **13 886,0** | **13 835,4** |

Наблюдается уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 2 256,8 тыс. руб. или на 14,2%, в 2025 году бюджетные ассигнования ниже по сравнению с 2024 годом на 58,6 тыс. руб. или 0,4%.

По непрограммным расходам: в 2024 году увеличение по сравнению с 2023 годом
на 9,8 тыс. руб. или на 4,0%, в 2025 - на 8,0 тыс. руб. или 3,1% по сравнению с 2024 годом.

**Непрограммные расходы**

На реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

* на 2023 год – 246,5 тыс. руб.;
* на 2024 год – 256,3 тыс. руб.;
* на 2025 год – 264,3 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Резервный фонд администрации Шумиловского МО сформирован в размере
по 4,0 тыс. руб. ежегодно.
2. Выполнение других общегосударственных вопросов запланировано ежегодно в размере по 1,1 тыс. руб. (членские взносы).
3. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 34,4 тыс. руб. ежегодно.
4. Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме на 2023 год 169,5 тыс. руб., на 2024 год – 175,5 тыс. руб., на 2025 год – 181,7 тыс. руб.
5. Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. руб. ежегодно.

**Муниципальные программы**

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

**Муниципальная программа**

**«Муниципальные финансы муниципального образования»**

К Проекту решения представлен проект постановления главы Шумиловского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Муниципальные финансы Шумиловского муниципального образования» Шумиловского муниципального образования на 2022-2027 годы, утвержденную постановлением главы Шумиловского МО №34 от 13.11.2014г.», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию муниципальной программы нацелены на повышение качества управления муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами и предусмотрены в объеме:

* на 2023 год – 7 474,3 тыс. руб.;
* на 2024 год – 7 127,8 тыс. руб.;
* на 2025 год – 7 127,8 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании»**

К Проекту решения представлен проект постановления главы Шумиловского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие дорожного хозяйства в Шумиловском муниципальном образовании» на 2015-2019 годы, утвержденную постановлением главы Шумиловского МО №35 от 13.11.2014г.», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2023 год -
971,0 тыс. руб., на 2024 год – 1 079,7 тыс. руб., на 2025 год – 1 140,2 тыс. руб.

Ассигнования дорожного фонда, предусмотренные в муниципальной программе, соответствуют прогнозируемому объему доходов бюджета муниципального образования от отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

**Муниципальная программа**

«**Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций**

**в сельских поселениях»**

К Проекту решения представлен проект постановления главы Шумиловского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Шумиловском муниципальном образовании на 2015-2019 годы», утвержденную постановлением главы Шумиловского МО №36 от 13.11.2014г.», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение безопасности жизнедеятельности населения Шумиловского МО и предусмотрены в объеме на 2023 год –
3 408,9 тыс. руб., на 2024 год – 1 864,0 тыс. руб., на 2025 год – 1 899,6 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и спорта»**

К Проекту решения представлен проект постановления главы Шумиловского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2019 годы, утвержденную постановлением главы Шумиловского МО №37 от 13.11.2014г.», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на вовлечение широких слоев населения в активное занятие спортом для полноценного физического и духовного развития граждан и профилактики заболеваний, правонарушений и предусмотрены в объеме
на 2023 год – 271,5 тыс. руб., на 2024 год – 271,5 тыс. руб., на 2025 год – 271,5 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Культура»**

К Проекту решения представлен проект постановления главы Шумиловского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Культура» на 2022-2025 годы, утвержденную постановлением главы Шумиловского МО №38 от 13.11.2014г.», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на сохранение и развитие культурного потенциала и предусмотрены в объеме на 2023 год – 3 546,8 тыс. руб., на 2024 год –
2 723,3 тыс. руб., на 2025 год – 2 722,0 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие объектов коммунальной инфраструктуры»**

К Проекту решения представлен проект постановления главы Шумиловского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» на 2022-2025 годы Шумиловского муниципального образования, утвержденную постановлением главы Шумиловского МО №39 от 13.11.2014г.», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение уровня жизни населения, снижение энергоемкости в сфере производства и потребления коммунальных услуг и предусмотрены в объеме на 2023 год – 514,0 тыс. руб., на 2024 год – 563,4 тыс. руб.,
на 2025 год – 410,0 тыс. руб.

Финансовое обеспечение МП осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения, а также привлекаемых для выполнения программ средств областного и районного бюджетов, однако, проекты постановлений об изменении в муниципальные программы не содержат информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов.

Отклонений общих объемов ресурсного обеспечения на муниципальные программы, предусмотренные их паспортами от бюджетных ассигнований, предусмотренных на муниципальные программы Проектом решения не установлено.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета сельского поселения прогнозируется в размере 50,0 тыс. руб. на 2023 год, 60,0 тыс. руб. на 2024 год и
63,0 тыс. руб. на 2025 год. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составляет 3,7% ежегодно.

На очередной финансовый год и на плановый период предусмотрены источники финансирования дефицита районного бюджета:

Кредиты кредитных организаций запланированы в объеме на 2023 год 150,0 тыс. руб. (привлечение – 172,5 тыс. руб., погашение – 22,5 тыс. руб.), на 2024 год – 60,0 тыс. руб. (привлечение – 69,0 тыс. руб., погашение – 9,0 тыс. руб.), на 2025 год – 63,0 тыс. руб. (привлечение – 72,5 тыс. руб., погашение – 9,5 тыс. руб.).

При установленных основных параметрах бюджета поселения верхний предел муниципального внутреннего долга составит на 1 января 2024 года 150,0 тыс. руб., на 1 января 2025 года – 210,0 тыс. руб., на 1 января 2026 года – 273,0 тыс. руб. (пункт 14 Проекта решения).

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Проект решения предоставлен на экспертизу в КСО Братского района 17.11.2022.
2. В **нарушение** ст.184.2 БК РФ в перечне документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, отсутствуют:
* предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год; реестры источников доходов бюджета;
* прогноз социально-экономического развития;
* методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.
1. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годы).
2. В Проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:
* по размеру дефицита местного бюджета (п.3 ст.92.1 БК РФ);
* по сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ);
* по определению верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (п.2 ст.107 БК РФ);
* по созданию резервного фонда (ст.81 БК РФ);
* по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда (п.5 ст.179.4 БК РФ);
* по общему объему условно утверждаемых расходов (п.3 ст.184.1);
* по объему бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст. 184.1 БК РФ).
1. В **нарушение** п.4 ст.173 БК РФ, отсутствует пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития, нет обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

КСО Братского района, при анализе социально-экономического развития поселения, использовало приложение к прогнозу отдельных показателей развития муниципальных образований поселенческого уровня на период 2023-2025 годов финансового управления администрации МО «Братский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В целом для прогноза социально-экономического развития Шумиловского сельского поселения на плановый период характерна положительная тенденция изменения показателей, обеспечивающая устойчивый экономический рост и финансовую стабильность для дальнейшего развития поселения.

1. Основные характеристики Проекта решения, к которым в соответствии со ст. 184.1 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета, прогнозируются:
* на 2023 финансовый год:

по доходам – в сумме 15 983,0 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 4 064,0 тыс. руб., безвозмездные поступления – 11 919,0 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 16 133,0 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 150,0 тыс. рублей;

* на 2024 финансовый год:

по доходам – в сумме 14 146,0 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 1 641,7 тыс. руб., безвозмездные поступления – 12 504,3 тыс. руб.;

 по расходам – в сумме 14 206,0 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 60,0 тыс. рублей;

* на 2025 финансовый год:

по доходам – в сумме 14 433,4 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 1 719,2 тыс. руб., безвозмездные поступления – 12 714,2 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 14 496,4 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 63,0 тыс. рублей.

1. При анализе составляющих показателей доходов поселения, увеличение от налоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в основном за счет планируемого роста поступлений по одним из бюджетообразующих доходных источников – налогов на прибыль, доходов и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации. Рост планируется по всем показателям налоговых доходов, за исключением налогов на прибыль, доходы. Показатель государственной пошлины запланирован в размере 8,0 тыс. руб. ежегодно.

Поступления от неналоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не прогнозируются.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2023 году запланирована с уменьшением на 2,9% от оценки 2022 года, с увеличением в 2024 на 4,9% от плановых поступлений 2023 года, в 2025 - на 1,7% от поступлений 2024 года.

КСО Братского района с учетом анализа поступлений налогов предыдущих лет считает в целом обоснованным исчисленный объем поступлений налогов в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов.

1. Формирование расходной части бюджета осуществлялось по программному принципу на основе муниципальных программ Шумиловского МО.
2. В соответствии с п.1 ст.179 БК РФ муниципальные программы утверждены постановлениями главы Шумиловского МО. Представлены проекты постановлений об изменении муниципальных программ.

Отмечено, что наименования муниципальных программ содержат разночтения в Проекте решения, постановлениях об утверждении муниципальных программ и в проектах постановлений о внесении изменений в муниципальные программы. **Следует привести в соответствие наименования муниципальных программ, в выше указанных документах.**

1. КСО Братского района обращает внимание, что в Положении о бюджетном процессе в Шувмиловском муниципальном образовании не отражен порядок подготовки к рассмотрению проекта решения о бюджете. **Необходимо разработать указанный порядок и внести изменения в Положение о бюджетном процессе в Шумиловском муниципальном образовании.**

Проект решения в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства Российской Федерации может быть рекомендован к рассмотрению и принятию Думой Шумиловского МО.

Подготовил

Аудитор Банщикова Т.В.