****

**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 №57**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

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

«О бюджете Харанжинского 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 Харанжинского сельского поселения «О бюджете Харанжинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 29.01.2021 №4 «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 Харанжинском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Харанжинского муниципального образования от 03.12.2019 №78;
* иными нормативными правовыми актами.

**Предмет Экспертизы:** проект бюджета Харанжинского сельского поселения (далее – Харанжинское 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).

Заключение подготовлено на основании представленных одновременно с проектом бюджета документов:

* Предварительные итоги социально экономического развития Харанжинского МО за 9 месяцев истекшего периода и за 2022 год;
* прогноз основных характеристик бюджета Харанжинского МО на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета Харанжинского МО на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов;
* верхний предел муниципального внутреннего долга Харанжинского МО;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Харанжинского МО на текущий финансовый год;
* реестр источников доходов бюджета Харанжинского МО;
* 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 Харанжинского 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 Харанжинскому 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. | 13,30 | 14,35 | 15,40 | 16,29 | 16,91 | 17,49 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 47,70 | 46,80 | 50,10 | 53,10 | 55,20 | 57,40 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 124,65 | 107,55 | 109,00 | 108,00 | 108,00 | 108,00 |

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 увеличится в 2023 году на 6,0%, в 2024 году – 4,0%,
в 2025 году - на 4,0%.

В соответствии с п.1 Проекта решения Думы Харанжинского сельского поселения
«О бюджете Харанжинского 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 21 688,0 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 21 741,0 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 53,0 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 18 477,9 тыс. руб.,
на 2025 год в сумме 18 913,4 тыс. руб.;
* общий объем расходов на 2024 год в сумме 18 534,9 тыс. руб., на 2025 год в сумме 18 972,4 тыс. руб.;
* размер дефицита бюджета поселения на 2024 год в сумме 57,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 59,0 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:** | **21 296,7** | **21 688,0** | **101,8** | **18 477,9** | **85,2** | **18 913,4** | **102,4** |
| Из них: |   |   |  |   |  |   |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 387,2 | 1 430,9 | 103,2 | 1 537,8 | 107,5 | 1 604,8 | 104,4 |
| Безвозмездные поступления | 19 909,5 | 20 257,1 | 101,7 | 16 940,1 | 83,6 | 17 308,6 | 102,2 |
| **Расходы:** | **24 389,6** | **21 741,0** | **89,1** | **18 534,9** | **85,3** | **18 972,4** | **102,4** |
| в том числе условно утвержденные расходы | - | - |  | 434,0 |  | 877,0 |  |
| **Дефицит ( -), профицит (+)** | **-3 092,9** | **-53,0** | **1,7** | **-57,0** | **107,5** | **-59,0** | **103,5** |

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 – 53,0 тыс. руб., на плановый период 2024- 2025 годы – 57,0 тыс. руб. и 59,0 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 увеличивается на 391,3 тыс. руб. или на 1,8%, на плановый период:

* в 2024 году снижение на 3 210,1 тыс. руб. или на 14,8% к 2023 году;
* в 2025 году увеличение на 435,5 тыс. руб. или на 2,4% к 2024 году.

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

* в 2023 году уменьшается на 2 648,6 тыс. руб. или 10,9%;
* в 2024 году уменьшается на 3 206,1 тыс. руб. или 14,7%;
* в 2025 году предусмотрено увеличение затрат на 437,5 тыс. руб. или на 2,4%.

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 – 434,0 тыс. руб., на 2025 год –877,0 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 686,4 тыс. руб.;
* в 2024 году – 763,2 тыс. руб.;
* в 2025 году – 805,9 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 Харанжинского 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** | **1 387,2** | **1 430,9** | **43,7** | **103,2** | **1 537,8** | **107,5** | **1 604,8** | **104,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | ***1 372,2*** | ***1 415,9*** | ***43,7*** | ***103,2*** | ***1 515,8*** | ***107,1*** | ***1 582,8*** | ***104,4*** |
| Налоги на прибыль, доходы | 552,7 | 560,5 | 7,8 | 101,4 | 582,6 | 103,9 | 605,9 | 104,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 622,6 | 686,4 | 63,8 | 110,2 | 763,2 | 111,2 | 805,9 | 105,6 |
| Налоги на имущество | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *в том числе:* | 169,0 | 154,0 | -15,0 | 91,1 | 155,0 | 100,6 | 156,0 | 100,6 |
| - налог на имущество физических лиц |   |   |   |   |   |   |   |   |
| - земельный налог | 22,0 | 24,0 | 2,0 | 109,1 | 25,0 | 104,2 | 26,0 | 104,0 |
| Государственная пошлина | 147,0 | 130,0 | -17,0 | 88,4 | 130,0 | 100,0 | 130,0 | 100,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | 27,9 | 15,0 | -12,9 | 53,8 | 15,0 | 100,0 | 15,0 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | ***15,0*** | ***15,0*** | ***0,0*** | ***100,0*** | ***22,0*** | ***146,7*** | ***22,0*** | ***100,0*** |
| 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:**  | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 100,0 | 22,0 | 146,7 | 22,0 | 100,0 |
| *В том числе:* | **19 909,5** | **20 257,1** | **347,6** | **101,7** | **16 940,1** | **83,6** | **17 308,6** | **102,2** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 18 570,9 | 19 171,5 | 600,6 | 103,2 | 15 737,3 | 82,1 | 15 875,6 | 100,9 |
| Субвенции бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований | 400,0 | 400,0 | 0,0 | 100,0 | 400,0 | 100,0 | 400,0 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 240,1 | 265,3 | 25,2 | 110,5 | 275,1 | 103,7 | 283,1 | 102,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 698,5 | 420,3 | -278,2 | 60,2 | 527,7 | 125,6 | 749,9 | 142,1 |
| **Итого доходов:** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Как следует из Таблицы №3, предлагаемый к утверждению объем доходов поселения на 2023 год составит 21 688,0 тыс. руб., на плановый период 2024-2025 годов –
18 477,9 тыс. руб. и 18 913,4 тыс. руб. соответственно. По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2022 год, отмечается увеличение прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 391,3 тыс. руб. или на 1,8%.

На 2024 год в сравнении с прогнозируемым объемом доходной части бюджета планируется уменьшение объема доходов на 14,8% или 3 210,1 тыс. руб. к плановому периоду 2023 года;

На 2025 год исполнение доходной части бюджета планируется с ростом
на 435,5 тыс. руб., что в процентном отношении составляет 102,4% к прогнозируемым поступлениям 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2023 год составят 1 430,9 тыс. руб., что на 43,7 тыс. руб. больше ожидаемого поступления 2022 года, на 2024 год –
1 537,8 тыс. руб., что на 106,9 тыс. руб. больше прогнозируемых показателей на 2023 год,
на 2025 год – 1 604,8 тыс. руб., что на 67,0 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений
2024 года.

Увеличение 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 20 257,1 тыс. руб., что на 347,6 тыс. руб. или
на 1,7% больше объёма ожидаемых поступлений 2022 года;
* по прогнозу 2024 года составят 16 940,1 тыс. руб., что на 3 317,0 тыс. руб. или
на 16,4% меньше прогноза на 2023 год,
* по прогнозу 2025 года планируются в сумме 17 308,6 тыс. руб., что на 368,5 тыс. руб. или на 2,2% больше прогноза на 2024 год.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

В структуре доходов бюджета на 2023-2025 годы: налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 1 415,9 тыс. руб., что на 3,2% выше ожидаемого исполнения
за 2022 год. Налоговые доходы на 2024 год запланированы в объеме 1 515,8 тыс. рублей, то есть с увеличением на 7,1% к 2023 году, на 2025 год – 1 582,8 тыс. рублей, что на 4,4% больше уровня 2024 года.

В 2023 году рост налоговых доходов прогнозируется за счет налогов на прибыль, доходы и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – на 43,7 тыс. руб.

Объем налоговых доходов на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется с ростом на 7,1% в 2024 и на 4,4% в 2025годах.

Рост налоговых доходов в 2024 и 2025 годах обусловлен ростом налогов на прибыль, доходы: в 2024 году на 7,1%, в 2025 году – 4,4% и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации: в 2024 году на 3,9%, в 2025 году – 4,0%.

По государственной пошлине показатель будет стабилен на плановый период 2024 и 2025 годов и равен 15,0 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 | 39,6 | 38,4 | 38,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 48,5 | 50,3 | 50,9 |
| Налоги на совокупный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на имущество | 10,9 | 10,2 | 9,9 |
| Государственная пошлина | 1,1 | 1,0 | 0,9 |

**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 – 560,5 тыс. руб. Повышение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 7,8 тыс. руб. или 1,4%;

на 2024 год – 582,6 тыс. руб. Повышение к 2023 году – на 22,1 тыс. руб. или на 3,9%;

на 2025 год – 605,9 тыс. руб. Повышение к 2024 году – на 23,3 тыс. руб. или на 4,0%.

**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 0,0082% (в 2022 году – 0,008%).

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 686,4 тыс. руб., увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 63,8 тыс. руб. или на 10,2%;

на 2024 год – 763,2 тыс. руб., увеличение к 2023 году – на 76,8 тыс. руб. или на 11,2%;

на 2025 год – 805,9 тыс. руб., увеличение к 2024 году – на 42,7 тыс. руб. или на 5,6%.

**Налоги на совокупный доход**

***Единый сельскохозяйственный налог***

В пояснительной записке к проекту бюджета Харанжинского 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 – 154,0 тыс. руб., уменьшение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 15,0 тыс. руб. или на 8,9%;

на 2024 год – 155,0 тыс. руб., увеличение к 2023 году – на 1,0 тыс. руб. или на 0,6%;

на 2025 год – 156,0 тыс. руб., увеличение к 2024 году – на 1,0 тыс. руб. или на 0,6%.

**Государственная пошлина**

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

*Прогноз поступления налога:*

на 2023-2025 годы – 15,0 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**

План по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составлен по данным главного администратора доходов – администрации Харанжинского МО (по МКУК «Харанжинский КДЦ Братского района»).

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 15,0 тыс. руб.;

на 2024 год – 22,0 тыс. руб.;

на 2025 год – 22,0 тыс.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

*Общий прогноз безвозмездных поступлений:*

На 2023 год – 20 257,1 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 665,3 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 19 591,8 тыс. руб.,

увеличение поступлений к ожидаемому исполнению 2022 года – на 347,6 тыс. руб. или на 1,7%.

На 2024 год – 16 940,1 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 675,1 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 16 265,0 тыс. руб.,

уменьшение поступлений к ожидаемому исполнению 2023 года – на 3 317,0 тыс. руб. или на 16,4%.

На 2025 год – 17 308,6 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 683,1 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 16 625,5 тыс. руб.,

увеличение поступлений к ожидаемому исполнению 2024 года – на 368,5 тыс. руб. или на 2,2%.

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
20 257,1

 тыс. руб**.**, в том числе:

***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** ***и муниципальных образований*** в размере 19 171,5 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 600,6 тыс. руб. или на 3,2%;

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

***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 – 420,3 тыс. руб., что на 278,2 тыс. руб. или на 60,2% меньше ожидаемого поступления 2022 года;
* 2024 год – 527,7 тыс. руб., что на 107,4 тыс. руб. или на 25,6% больше запланированного поступления 2023 года;
* 2025 год – 749,9 тыс. руб., что на 222,2 тыс. руб. или на 42,1% больше запланированного поступления 2024 года.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

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

В Проекте решения предусмотрено финансовое обеспечение шести муниципальных программ Харанжинского МО. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составила в 2023 году – 97,2%, в 2024 году – 94,3%, в 2025 году –92,0%.

Общий объем расходов районного бюджета сложился на 2023 год в размере
21 741,0 тыс. руб., в 2024 году – 18 534,9 тыс. руб., в 2025 году – 18 972,4 тыс. руб.

Недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2023 год составит 6 424,7 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений сложится в размере 449,0%, на 2024 год –
8 086,3 тыс. руб. или 525,8%, на 2025 год – 9 268,0 тыс. руб. или 577,5%.

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 | 8 651,9 | 9 283,9 | 8 619,6 | 8 750,1 | 107,3 | 92,8 | 101,5 |
| Национальная оборона | 180,1 | 206,3 | 216,1 | 224,1 | 114,5 | 104,8 | 103,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 3 635,9 | 3 592,7 | 3 426,4 | 3 353,8 | 98,8 | 95,4 | 97,9 |
| Национальная экономика | 3 705,8 | 744,7 | 821,5 | 864,2 | 20,1 | 110,3 | 105,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 972,5 | 1 266,9 | 889,2 | 888,5 | 64,2 | 70,2 | 99,9 |
| Культура и кинематография | 5 435,1 | 5 572,5 | 3 202,9 | 3 116,6 | 102,5 | 57,5 | 97,3 |
| Социальная политика | 340,6 | 354,1 | 354,1 | 354,1 | 104,0 | 100,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 466,7 | 718,9 | 570,1 | 543,0 | 154,0 | 79,3 | 95,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **24 389,6** | **21 741,0** | **18 100,9** | **18 095,4** | **89,1** | **83,3** | **100,0** |
| Условно утвержденные расходы |   |   | 434,0 | 877,0 |   |   |   |
| **Общий объем расходов (с учетом условно утвержденных расходов)** | **24 389,6** | **21 741,0** | **18 534,9** | **18 972,4** | **89,1** | **85,3** | **102,4** |

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 2 648,6 тыс. руб., в 2024 году наблюдается уменьшение расходов по отношению к оценке исполнения предыдущего периода на 3 206,1 тыс. рублей, в 2025 году
увеличение на 437,5 тыс. рублей.

В 2023 году из 9 разделов бюджетной классификации расходов увеличение бюджетных ассигнований по отношению к оценке 2022 года планируется по 5 разделам:

* «Общегосударственные вопросы» на 7,3%;
* «Национальная оборона» на 14,5%;
* «Культура и кинематография» на 2,5%;
* «Социальная политика» на 4,0%;
* «Физическая культура и спорт» на 54,0%.

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

* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1,2%;
* «Национальная экономика» на 79,9%;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 35,8%.

В структуре расходов наибольший удельный вес от общего объема расходов занимают расходы на финансирование раздела «Общегосударственные вопросы»: в 2023 году – 42,7%, в 2024 и в 2025 годах – 46,5% и 46,1% соответственно; наименьший – «Социальная политика» - в 2023 году – 1,6% 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» | 9 286,9 | 8 622,6 | 8 753,1 |
| 2 | «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» | 686,4 | 763,2 | 805,9 |
| 3 | «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» | 1 266,9 | 889,2 | 888,5 |
| 4 | «Культура» | 5 572,5 | 3 202,9 | 3 116,6 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта» | 718,9 | 570,1 | 543,0 |
| 6 | «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях» | 3 592,7 | 3 426,4 | 3 353,8 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **21 124,3** | **17 474,4** | **17 460,9** |
|  | **Непрограммные расходы** | **616,7** | **626,5** | **634,5** |
|  | **ИТОГО:** | **21 741,0** | **18 100,9** | **18 095,4** |

Наблюдается уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 3 649,9 тыс. руб. или на 17,3%, в 2025 году бюджетные ассигнования ниже по сравнению с 2024 годом на 13,5 тыс. руб. или 0,1%.

По непрограммным расходам: в 2024 году увеличение по сравнению с 2023 годом
на 9,8 тыс. руб. или на 1,6%, в 2025 - на 8,0 тыс. руб. или 1,3% по сравнению с 2024 годом.

**Непрограммные расходы**

На реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

* на 2023 год – 616,7 тыс. руб.;
* на 2024 год – 626,5 тыс. руб.;
* на 2025 год – 634,5 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Резервный фонд администрации Харанжинского МО сформирован в размере
по 4,0 тыс. руб. ежегодно.
2. Пенсионное обеспечение за выслугу лет запланировано ежегодно в размере
по 354,1 тыс. руб.
3. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 51,6 тыс. руб. ежегодно.
4. Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме на 2023 год 206,3 тыс. руб., на 2024 год – 216,1 тыс. руб., на 2025 год – 224,1 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 администрации Харанжинского МО «О внесении изменений в постановление главы Харанжинского муниципального образования №32 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной программы «Муниципальные финансы Харанжинского МО» на 2015-2024 годы Харанжинского муниципального образования»», 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 – 9 286,9 тыс. руб.;
* на 2024 год – 8 622,6 тыс. руб.;
* на 2025 год – 8 753,1 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

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

К Проекту решения представлен проект постановления администрации Харанжинского МО «О внесении изменений в постановление главы Харанжинского муниципального образования №34 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Харанжинском муниципальном образовании» на 2015-2024 годы» Харанжинского муниципального образования», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2023 год -
686,4 тыс. руб., на 2024 год – 763,2 тыс. руб., на 2025 год – 805,9 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 администрации Харанжинского МО «О внесении изменений в постановление главы Харанжинского муниципального образования №33 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной муниципальной программы «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях» на 2015-2024 годы Харанжинского муниципального образования»», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение безопасности жизнедеятельности населения Харанжинского МО и предусмотрены в объеме на 2023 год –
3 592,7 тыс. руб., на 2024 год – 3 426,4 тыс. руб., на 2025 год – 3 353,8 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и спорта»**

К Проекту решения представлен проект постановления администрации Харанжинского МО «О внесении изменений в постановление главы Харанжинского муниципального образования №37 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» на 2015-2024 годы Харанжинского муниципального образования»», 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 – 718,9 тыс. руб., на 2024 год – 570,1 тыс. руб., на 2025 год – 543,0 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Культура»**

К Проекту решения представлен проект постановления администрации Харанжинского МО «О внесении изменений в постановление главы Харанжинского муниципального образования №36 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной муниципальной программы «Культура» на 2015-2024 годы Харанжинского муниципального образования»», 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 – 5 572,5 тыс. руб., на 2024 год –
3 202,9 тыс. руб., на 2025 год – 3 116,6 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие объектов коммунальной инфраструктуры»**

К Проекту решения представлен проект постановления администрации Харанжинского МО «О внесении изменений в постановление главы Харанжинского муниципального образования №35 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной программы «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» на 2015-2024 годы Харанжинсского муниципального образования»», 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 – 1 266,9 тыс. руб., на 2024 год – 889,2 тыс. руб.,
на 2025 год – 888,5 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 53,0 тыс. руб. на 2023 год, 57,0 тыс. руб. на 2024 год и
59,0 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 53,0 тыс. руб. (привлечение – 61,0 тыс. руб., погашение – 8,0 тыс. руб.), на 2024 год – 57,0 тыс. руб. (привлечение – 65,6 тыс. руб., погашение – 8,6 тыс. руб.), на 2025 год – 59,0 тыс. руб. (привлечение – 67,9 тыс. руб., погашение – 8,9 тыс. руб.).

При установленных основных параметрах бюджета поселения верхний предел муниципального внутреннего долга составит на 1 января 2024 года 53,0 тыс. руб., на 1 января 2025 года – 110,0 тыс. руб., на 1 января 2026 года – 169,0 тыс. руб. (пункт 14 Проекта решения).

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Проект решения предоставлен на экспертизу в КСО Братского района 16.11.2022.
2. В **нарушение** ст.184.2 БК РФ в перечне документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, отсутствуют:
* основные направления бюджетной и налоговой политики Харанжинского МО
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* прогноз социально-экономического развития Харанжинского МО на 2023-2025 годы;
* методики 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 Харанжинского 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 21 688,0 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 1 430,9 тыс. руб., безвозмездные поступления – 20 257,1 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 21 741,0 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 53,0 тыс. рублей;

* на 2024 финансовый год:

по доходам – в сумме 18 477,9 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 1 537,8 тыс. руб., безвозмездные поступления – 16 940,1 тыс. руб.;

 по расходам – в сумме 18 534,9 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 57,0 тыс. рублей;

* на 2025 финансовый год:

по доходам – в сумме 18 913,4 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 1 604,8 тыс. руб., безвозмездные поступления – 17 308,6 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 18 972,4 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 59,0 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. Показатель государственной пошлины запланирован в размере 15,0 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления от неналоговых доходов в 2023 году – 15,0 тыс. руб., с увеличением в 2024 году – 22,0 тыс. руб. и 22,0 тыс. руб. в 2025 году.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2023 году запланирована с увеличением на 1,7% от оценки 2022 года, с уменьшением в 2024 на 16,4% от плановых поступлений 2023 года, в 2025 с увеличением на 2,2% 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 Харанжинского МО.
2. В соответствии с п.1 ст.179 БК РФ муниципальные программы утверждены постановлениями главы Харанжинского МО. Представлены проекты постановлений об изменении муниципальных программ.

В соответствии с п.2 ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета. Ресурсное обеспечение представленных программ соответствует распределению бюджетных ассигнований по классификации расходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, однако, проекты постановлений об изменении в муниципальные программы не содержат информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов. **В проекты постановлений об изменении в муниципальные программы необходимо внести информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов.**

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 Харанжинском 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 Харанжинском муниципальном образовании.**

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

Подготовил

Аудитор Банщикова Т.В.