****

**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 №63**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

**«**Экспертиза проекта решения Думы Вихоревского муниципального образования

«О бюджете Вихоревского городского поселения

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

г. Братск «07» декабря 2022 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Братский район» (далее – КСО Братского района) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Вихоревского муниципального образования «О бюджете Вихоревского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 15.02.2022 №24 «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;
* иными нормативными правовыми актами.

**Предмет Экспертизы:** проект бюджета Вихоревского городского поселения (далее – Вихоревское 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»;
* Основные направления бюджетной и налоговой политики Вихоревского МО
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
* Прогноз социально-экономического развития Вихоревского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
* Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения, внесенные в муниципальные программы).

Заключение подготовлено на основании представленных одновременно с Проектом решения Думы Вихоревского муниципального образования «О бюджете Вихоревского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения):

* Основные направления бюджетной и налоговой политики Вихоревского МО на
2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
* Предварительные итоги социально экономического развития Вихоревского МО
за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Вихоревского МО за текущий финансовый год;
* Прогноз социально-экономического развития Вихоревского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
* прогноз основных характеристик бюджета Вихоревского МО на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов;
* пояснительная записка к проекту решения Думы Вихоревского МО «О бюджете Вихоревского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
* верхний предел муниципального внутреннего долга Вихоревского МО;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Вихоревского МО в 2022 году;
* реестр источников доходов Вихоревского городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* проекты паспортов муниципальных программ.

**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 Вихоревского МО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз) представлен в виде приложения к Постановлению администрации Вихоревского МО от 31.10.2022 года №607 «О прогнозе социально-экономического развития Вихоревского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст.173 БК РФ.

С Прогнозом предоставлена пояснительная записка, в которой приводятся обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (п.4 ст.173 БК РФ).

Выделены основные параметры:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Факт 2021г. | Оценка2022г. | Прогноз на: |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг) | тыс. руб. | 11 950 320,00 | 13 123 700,00 | 13 871 990,00 | 14 392 410,00 | 14 877 930,00 |
| Фонд оплаты труда | тыс. руб. | 4 910 100,00 | 4 992 210,00 | 5 280 610,00 | 5 492 300,00 | 5 712 300,00 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 7 040,00 | 6 866,00 | 6 869,00 | 6 869,00 | 6 869,00 |

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 5,8%, в 2024 году – 4,0%,
в 2025 году - на 4,0%.

В соответствии с п.1. ст.1 Проекта решения, предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета поселения на 2023 год:

* прогнозируемый общий объем доходов в сумме 623 313,5 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 629 826,4 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 6 512,9 тыс. руб. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 ст.1 Проекта решения предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов:

* прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 106 827,5 тыс. руб.,
на 2025 год в сумме 108 164,5 тыс. руб.;
* общий объем расходов на 2024 год в сумме 113 280,3 тыс. руб., на 2025 год в сумме 114 713,2 тыс. руб.;
* размер дефицита бюджета поселения на 2024 год в сумме 6 452,8 тыс. руб. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 6 548,7 тыс. руб. или 7,5% 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:** | **254 126,7** | **623 313,5** | **245,3** | **106 827,5** | **17,1** | **108 164,5** | **101,3** |
| Из них: |   |   |  |   |  |   |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 84 127,2 | 86 986,5 | 103,4 | 86 037,7 | 98,9 | 87 315,7 | 101,5 |
| Безвозмездные поступления | 169 999,5 | 536 327,0 | 315,5 | 20 789,8 | 3,9 | 20 848,8 | 100,3 |
| **Расходы:** | **255 899,2** | **629 826,4** | **246,1** | **113 280,3** | **18,0** | **114 713,2** | **101,3** |
| в том числе условно утвержденные расходы | - | - |  | 2 500,0 |  | 4 500,0 |  |
| **Дефицит ( -), профицит (+)** | **-1 772,5** | **-6 512,9** | **367,4** | **-6 452,8** | **99,1** | **-6 548,7** | **101,5** |

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 10%). На 2023 год – 6 512,9 тыс. руб., на плановый период 2024- 2025 годы – 6 452,8 тыс. руб. и 6 548,7 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 369 186,8 тыс. руб. или на 145,3%, на плановый период:

* в 2024 году снижение на 516 486,0 тыс. руб. или на 82,9% к 2023 году;
* в 2025 году увеличение на 1 337,0 тыс. руб. или на 1,3% к 2024 году.

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

* в 2023 году увеличивается на 373 927,2 тыс. руб. или 146,1%;
* в 2024 году уменьшается на 516 546,1 тыс. руб. или 82,0%;
* в 2025 году предусмотрено увеличение затрат на 1 432,9 тыс. руб. или на 1,3%.

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 – 2 500,0 тыс. руб., на 2025 год – 4 500,0 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%.

Статьей 3 Проекта решения предлагается установить прогнозируемые доходы бюджета Вихоревского МО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по классификации доходов бюджетов Российской Федерации (приложения 1, 2 к Проекту решения).

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

* распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (приложения 3, 4 к Проекту решения);
* распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Вихоревского МО и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов (приложения 5, 6 к Проекту решения);
* ведомственную структуру расходов бюджета Вихоревского МО (приложения 7, 8 к Проекту решения).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен ст.5 Проекта решения:

* в 2023 году в сумме 354,1 тыс. руб.;
* в 2024 году – 354,1 тыс. руб.;
* в 2025 году – 354,1 тыс. руб.

В Проекте решения планируются средства на формирование резервного фонда администрации поселения в размере: 100,0 тыс. руб. в 2023 году, по 300,0 тыс. руб. в 2024 и 2025 годах (ст.6 Проекта решения), в соответствии со ст.81 БК РФ.

В ст.7 Проекта решения предлагается утвердить объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Иркутской области:

* в 2023 году в сумме 536 327,0 тыс. руб.;
* в 2024 году – 20 789,8 тыс. руб.;
* в 2025 году – 20 848,8 тыс. руб.

Согласно п.5 ст.179.4 БК РФ предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда (ст.8 Проекта решения):

* в 2023 году в сумме 116 358,0 тыс. руб.;
* в 2024 году – 14 375,9 тыс. руб.;
* в 2025 году – 14 327,8 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).

Основные характеристики объема доходов бюджета Вихоревского 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** | **84 127,2** | **86 986,5** | **2 859,3** | **103,4** | **86 037,7** | **98,9** | **87 315,7** | **101,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | ***76 600,7*** | ***79 771,3*** | ***3 170,6*** | ***104,1*** | ***78 972,5*** | ***99,0*** | ***80 250,5*** | ***101,6*** |
| Налоги на прибыль, доходы | 57 104,5 | 59 400,0 | 2 295,5 | 104,0 | 60 000,0 | 101,0 | 61 000,0 | 101,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 4 280,3 | 4 469,3 | 189,0 | 104,4 | 4 970,5 | 111,2 | 5 248,5 | 105,6 |
| Налоги на совокупный доход | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 100,0 | 2,0 | 100,0 | 2,0 | 100,0 |
| Налоги на имущество | 15 213,9 | 15 900,0 | 686,1 | 104,5 | 14 000,0 | 88,1 | 14 000,0 | 100,0 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |   |   |   |   |
| - налог на имущество физических лиц | 3 938,9 | 4 400,0 | 461,1 | 111,7 | 4 500,0 | 102,3 | 4 500,0 | 100,0 |
| - земельный налог | 11 275,0 | 11 500,0 | 225,0 | 102,0 | 9 500,0 | 82,6 | 9 500,0 | 100,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | ***7 526,5*** | ***7 215,2*** | ***-311,3*** | ***95,9*** | ***7 065,2*** | ***97,9*** | ***7 065,2*** | ***100,0*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 4 996,0 | 6 170,0 | 1 174,0 | 123,5 | 6 020,0 | 97,6 | 6 020,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства | 570,3 | 525,2 | -45,1 | 92,1 | 525,2 | 100,0 | 525,2 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 981,3 | 150,0 | -831,3 | 15,3 | 150,0 | 100,0 | 150,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 642,3 | 370,0 | -272,3 | 57,6 | 370,0 | 100,0 | 370,0 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 336,6 | 0,0 | -336,6 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 | #ДЕЛ/0! |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:**  | **169 999,5** | **536 327,0** | **366 327,5** | **315,5** | **20 789,8** | **3,9** | **20 848,8** | **100,3** |
| *В том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 160 580,5 | 534 054,4 | 373 473,9 | 332,6 | 18 395,2 | 3,4 | 18 395,2 | 100,0 |
| Субвенции бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований | 2 098,5 | 2 272,6 | 174,1 | 108,3 | 2 394,6 | 105,4 | 2 453,6 | 102,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 7 275,5 | 0,0 | -7 275,5 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 | #ДЕЛ/0! |
| Прочие безвозмездные поступления | 45,0 | 0,0 | -45,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **254 126,7** | **623 313,5** | **369 186,8** | **245,3** | **106 827,5** | **17,1** | **108 164,5** | **101,3** |

Как следует из Таблицы №3, предлагаемый к утверждению объем доходов поселения на 2023 год составит 623 313,5 тыс. руб., на плановый период 2024-2025 годов –
106 827,5 тыс. руб. и 108 164,5 тыс. руб. соответственно. По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2022 год, отмечается увеличение прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 369 186,8 тыс. руб. или на 145,3%.

На 2024 год в сравнении с прогнозируемым объемом доходной части бюджета планируется уменьшение объема доходов на 82,9% или 516 486,0 тыс. руб. к плановому периоду 2023 года;

На 2025 год исполнение доходной части бюджета планируется с ростом
на 1 337,0 тыс. руб., что в процентном отношении составляет 101,3% к прогнозируемым поступлениям 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2023 год составят 86 986,5 тыс. руб., что на 2 859,3 тыс. руб. больше ожидаемого поступления 2022 года, на 2024 год –
86 037,7 тыс. руб., что на 948,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых показателей на 2023 год,
на 2025 год – 87 315,7 тыс. руб., что на 1 278,0 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений
2024 года.

Увеличение данных показателей прогнозируется в основном 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 536 327,0 тыс. руб., что на 366 327,5 тыс. руб. или
на 215,5% больше объёма ожидаемых поступлений 2022 года;
* по прогнозу 2024 года составят 20 789,8 тыс. руб., что на 515 537,2 тыс. руб. или
на 96,1% меньше прогноза на 2023 год,
* по прогнозу 2025 года планируются в сумме 20 848,8 тыс. руб., что на 59,0 тыс. руб. или на 0,3% больше прогноза на 2024 год.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

В структуре доходов бюджета на 2023-2025 годы: налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 79 771,3 тыс. руб., что на 4,1% выше ожидаемого исполнения
за 2022 год. Налоговые доходы на 2024 год запланированы в объеме 78 972,5 тыс. рублей, то есть с уменьшением на 1,0% к 2023 году, на 2025 год – 80 250,58 тыс. рублей, что на 1,6% больше уровня 2024 года.

В 2023 году рост налоговых доходов прогнозируется в основном за счет налогов на прибыль – на 3 170,6 тыс. руб.

Объем налоговых доходов на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется с понижением на 798,8 тыс. руб. в 2024 году и с ростом на 1 278,0 тыс. руб. в 2025году.

В структуре налоговых доходов в период бюджетного цикла 2023-2025 годов наибольшую долю будут составлять налоги на прибыль:

Таблица №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Налоги на прибыль, доходы | 74,5 | 76,0 | 76,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 5,6 | 6,3 | 6,5 |
| Налоги на совокупный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на имущество | 19,9 | 17,7 | 17,4 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Налоги на прибыль, доходы**

Сумма налога запланирована на основе данных главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России №23 по Иркутской области.

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 59 400,0 тыс. руб. Повышение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 2 295,5 тыс. руб. или 4,0%;

на 2024 год – 60 000,0 тыс. руб. Повышение к 2023 году – на 600,0 тыс. руб. или на 1,0%;

на 2025 год – 61 000,0 тыс. руб. Повышение к 2024 году – на 1 000,0 тыс. руб. или на 1,7%.

**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 0,0534%.

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 4 469,3 тыс. руб., увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 189,0 тыс. руб. или на 4,4%;

на 2024 год – 4 970,5 тыс. руб., увеличение к 2023 году – на 501,2 тыс. руб. или на 11,2%;

на 2025 год – 5 248,5 тыс. руб., увеличение к 2024 году – на 278,0 тыс. руб. или на 5,6%.

**Налоги на совокупный доход**

***Единый сельскохозяйственный налог***

Поступления налога запланированы в размере 2,0 тыс. руб. ежегодно.

**Налоги на имущество**

План поступления налогов на имущество на 2023 год и на плановый период 2024 и
2025 годов сформирован на основании информации главного администратора доходов – Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области.

*Прогноз поступления налогов:*

на 2023 год – 15 900,0 тыс. руб., увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 686,1 тыс. руб. или на 4,5%;

на 2024 год – 14 000,0 тыс. руб., уменьшение к 2023 году – на 1 900,0 тыс. руб. или на 11,9%;

на 2025 год – 14 000,0 тыс. руб., стабильно к 2024 году.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

План по неналоговым доходам составлен на основании информации главного администратора доходов.

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 7 215,2 тыс. руб.;

на 2024 год – 7 065,2 тыс. руб.;

на 2025 год – 7 065,2 тыс. руб.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Объем безвозмездных поступлений определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и
2025 годов».

*Общий прогноз безвозмездных поступлений:*

На 2023 год – 536 327,0 тыс. руб., в том числе:

* субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации –
534 054,40 тыс. руб.;
* субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 2 272,6 тыс. руб.,

увеличение поступлений к ожидаемому исполнению 2022 года – на 366 327,5 тыс. руб. или на 215,5%.

На 2024 год – 20 789,8 тыс. руб., в том числе:

* субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 18 395,2 тыс. руб.;
* субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 2 394,6 тыс. руб.,

уменьшение поступлений к ожидаемому исполнению 2023 года – на 515 537,2 тыс. руб. или на 96,1%.

На 2025 год – 20 848,8 тыс. руб., в том числе:

* субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 18 395,2 тыс. руб.;
* субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 2 453,6 тыс. руб.,

увеличение поступлений к ожидаемому исполнению 2024 года – на 59,0 тыс. руб. или на 2,5%.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

Формирование расходной части осуществлялось по программному принципу на основе муниципальных программ Вихоревского МО (проектов изменений в муниципальные программы муниципального образования).

В Проекте решения предусмотрено финансовое обеспечение 9 муниципальных программ Вихоревского МО. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составила в 2023 году – 93,5%, в 2024 году – 58,0%, в 2025 году – 56,4% в общем объеме расходов.

Общий объем расходов районного бюджета сложился на 2023 год в размере
629 826,4 тыс. руб., в 2024 году – 113 280,3 тыс. руб., в 2025 году – 114 713,2 тыс. руб.

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 | 40 511,7 | 36 416,5 | 39 351,0 | 39 451,0 | 89,9 | 108,1 | 100,3 |
| Национальная оборона | 1 929,7 | 2 105,6 | 2 227,6 | 2 286,6 | 109,1 | 105,8 | 102,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 1 048,0 | 810,0 | 1 357,3 | 1 762,8 | 77,3 | 167,6 | 129,9 |
| Национальная экономика | 36 689,8 | 118 564,3 | 17 492,5 | 17 757,4 | 323,2 | 14,8 | 101,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 163 264,6 | 459 656,8 | 36 413,2 | 34 836,7 | 281,5 | 7,9 | 95,7 |
| Культура и кинематография | 11 804,7 | 11 669,1 | 13 034,6 | 13 114,6 | 98,9 | 111,7 | 100,6 |
| Социальная политика | 350,7 | 354,1 | 354,1 | 354,1 | 101,0 | 100,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 300,0 | 200,0 | 500,0 | 600,0 | 66,7 | 250,0 | 120,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **255 899,2** | **629 826,4** | **110 780,3** | **110 213,2** | **246,1** | **17,6** | **99,5** |
| Условно утвержденные расходы |   |   | 2 500,0 | 4 500,0 |   |   |   |
| **Общий объем расходов (с учетом условно утвержденных расходов)** | **255 899,2** | **629 826,4** | **113 280,3** | **114 713,2** | **246,1** | **18,0** | **101,3** |

Исходя из данных Таблицы №5, Проектом решения в период 2023-2025 годов предусматривается увеличение расходов на 2023 год по отношению к оценке исполнения
2022 года на 373 927,2 тыс. руб., в 2024 году наблюдается уменьшение расходов по отношению к оценке исполнения предыдущего периода на 516 546,1 тыс. рублей, в 2025 году
увеличение на 1 432,9 тыс. рублей.

В 2023 году из 9 разделов бюджетной классификации расходов увеличение бюджетных ассигнований по отношению к оценке 2022 года планируется по 4 разделам:

* «Национальная оборона» на 9,1%;
* «Национальная экономика» на 223,2%;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 181,5%;
* «Социальная политика» на 1,0%.

Снижение запланировано по 4 разделам, наибольшее снижение расходов в процентном выражении предусмотрено по следующим разделам:

* «Общегосударственные вопросы» на 10,1%;
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 22,7%;
* «Культура и кинематография» на 1,1%;
* «Физическая культура и спорт» на 33,3%.

В структуре расходов наибольший удельный вес от общего объема расходов занимают расходы на финансирование раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»: в 2023 году – 73,0%, в 2024 году – 32,1%, в 2025 году – 30,4%; наименьший – «Социальная политика» -
в 2023 году – 0,1% от общего объема расходов, в 2024 году – 0,3%, в 2025 году – 0,3%.

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 | «Развитие дорожного хозяйства» | 116 358,0 | 14 375,9 | 14 327,8 |
| 2 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры» | 18 372,9 | 19 850,0 | 18 450,0 |
| 3 | «Развитие культуры» | 11 669,1 | 13 034,6 | 13 114,6 |
| 4 | «Развитие физической культуры и спорта» | 200,0 | 500,0 | 600,0 |
| 5 | «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Вихоревском муниципальном образовании» | 805,0 | 1 340,0 | 1 745,5 |
| 6 | «Переселение граждан, проживающих на территории Вихоревского городского поселения, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах» | 440 983,9 | 16 563,2 | 16 386,7 |
|  | «Формирование комфортной городской среды на территории Вихоревского городского поселения» | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Вихоревского муниципального образования» | 5,0 | 17,3 | 17,3 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **588 693,9** | **65 681,0** | **64 641,9** |
|  | **Непрограммные расходы** | **41 132,5** | **45 099,3** | **45 571,3** |
|  | **ИТОГО:** | **629 826,4** | **110 780,3** | **110 213,2** |

Наблюдается уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 523 012,9 тыс. руб. или на 88,8%, в 2025 году бюджетные ассигнования ниже по сравнению с 2024 годом на 1 039,1 тыс. руб. или 1,6%.

По непрограммным расходам: в 2024 году увеличение по сравнению с 2023 годом
на 3 966,8 тыс. руб. или на 9,6%, в 2025 - на 472,0 тыс. руб. или 1,0% по сравнению с
2024 годом.

**Непрограммные расходы**

На реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

* на 2023 год – 41 132,5 тыс. руб.;
* на 2024 год – 45 099,3 тыс. руб.;
* на 2025 год – 45 571,3 тыс. руб.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета поселения на 2023-2025 годы, распределенных по непрограммным расходам представлена в Таблице №7.

Таблица №7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2023 год Проект решения** | **2024 год Проект решения** | **2025 год Проект решения** |
| 1. | Обеспечение деятельности главы Вихоревского муниципального образования | 2 171,0 | 2 151,0 | 2 201,0 |
| 2. | Обеспечение деятельности Думы Вихоревского муниципального образования | 3 220,0 | 3 210,5 | 3 260,5 |
| 3. | Обеспечение деятельности аппарата администрации Вихоревского муниципального образования | 30 276,0 | 33 040,0 | 33 040,0 |
| 4. | Осуществление отдельных полномочий по учету средств резервного фонда администрации Вихоревского муниципального образования | 100,0 | 300,0 | 300,0 |
| 5. | Выполнение других обязательств Вихоревского городского поселения | 297,9 | 297,9 | 297,9 |
| 6. | Обеспечение деятельности первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты  | 2 105,6 | 2 227,6 | 2 286,6 |
| 7. | Субсидии в целях возмещения недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего значения | 1 200,0 | 1 500,0 | 2 000,0 |
| 8. | Мероприятия по землеустройству и землепользованию | 290,0 | 1 450,3 | 1 263,3 |
| 9. | Мероприятия по социальной политике | 354,1 | 354,1 | 354,1 |
| 10. | Процентные платежи по муниципальному долгу Вихоревского городского поселения | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| 11. | Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа | 481,9 | 481,9 | 481,9 |
| 12. | Иные непрограммные расходы | 36,0 | 36,0 | 36,0 |

**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**

«**Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Вихоревском муниципальном образовании»**

К Проекту решения представлен проект паспорта муниципальной программы Вихоревского городского поселения «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Вихоревском муниципальном образовании» на 2023-2027 годы, в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение безопасности жизнедеятельности населения в Вихоревском МО и предусмотрены в объеме: на 2023 год –
805,0 тыс. руб., на 2024 год – 1 340,0 тыс. руб., на 2025 год – 1 745,5 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие дорожного хозяйства»**

К Проекту решения представлен проект паспорта муниципальной программы Вихоревского городского поселения «Развитие дорожного хозяйства» на 2023-2027 годы, в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на обеспечение безопасного функционирования дорожного хозяйства и предусмотрены в объеме на 2023 год – 116 358,0 тыс. руб., на 2024 год – 14 375,9 тыс. руб., на 2025 год – 14 327,8 тыс. руб.

Ассигнования дорожного фонда, предусмотренные в муниципальной программе, соответствуют прогнозируемому объему доходов бюджета муниципального образования от:

* доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;
* платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
* иных собственных доходов бюджета, дополнительно направляемые в муниципальный дорожный фонд для осуществления дорожной деятельности;
* субсидии и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности.

**Муниципальная программа**

**«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры»**

К Проекту решения представлен проект паспорта муниципальной программы Вихоревского городского поселения «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры» на 2020-2025 годы, в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг, модернизацию и развитие жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры и предусмотрены в объеме на 2023 год –
18 372,9 тыс. руб., на 2024 год – 19 850,0 тыс. руб., на 2025 год – 18 450,0 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Переселение граждан, проживающих на территории Вихоревского городского поселения, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым**

**до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах»**

К Проекту решения представлен проект паспорта муниципальной программы Вихоревского городского поселения «Переселение граждан, проживающих на территории Вихоревского городского поселения, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию муниципальной программы направлены на обеспечение сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в Вихоревском городском поселении и предусмотрены в объеме:

* на 2023 год – 440 983,9 тыс. руб.;
* на 2024 год – 16 563,2 тыс. руб.;
* на 2025 год – 16 386,7 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие культуры»**

К Проекту решения представлен проект паспорта муниципальной программы Вихоревского городского поселения «Развитие культуры» на 2023-2027, в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на создание условий для развития и реализации культурного и духовного потенциала населения города Вихоревка, обеспечения свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни города; обеспечение равных возможностей для жителей города в получении доступа к культурным ценностям и сохранения культурных традиций и предусмотрены в объеме на 2023 год – 11 669,1 тыс. руб., на 2024 год – 13 034,6 тыс. руб., на 2025 год – 13 114,6 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и спорта»**

К Проекту решения представлен проект паспорта муниципальной программы Вихоревского городского поселения «Развитие физической культуры и спорта» на
2023-2027 годы, в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на развитие физической культуры и спорта, профилактику негативных явлений и пропаганду здорового образа жизни в городе Вихоревка и предусмотрены в объеме на 2023 год – 200,0 тыс. руб., на 2024 год –
500,0 тыс. руб., на 2025 год – 600,0 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Формирование комфортной городской среды**

**на территории Вихоревского городского поселения»**

К Проекту решения представлен проект паспорта муниципальной программы Вихоревского городского поселения «Формирование комфортной городской среды на территории Вихоревского городского поселения» на 2018-2024 годы, в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение качества и комфорта городской среды на территории Вихоревского городского поселения и предусмотрены в объеме на 2023 год – 300,0 тыс. руб., на 2024 год – 0,0 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Вихоревского муниципального образования»**

К Проекту решения представлен проект паспорта муниципальной программы Вихоревского городского поселения «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Вихоревского муниципального образования» на 2023-2027 годы, в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на принятие мер по противодействию терроризму и экстремизму на территории города Вихоревка и предусмотрены в объеме на 2023 год – 5,0 тыс. руб., на 2024 год – 17,3 тыс. руб., на 2025 год – 17,3 тыс. руб.

**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 6 512,9 тыс. руб. (привлечение – 7 489,8 тыс. руб., погашение – 976,9 тыс. руб.), на 2024 год – 6 452,8 тыс. руб. (привлечение – 7 420,7 тыс. руб., погашение – 967,9 тыс. руб.), на 2025 год – 6 548,7,0 тыс. руб. (привлечение – 7 531,0 тыс. руб., погашение – 982,3 тыс. руб.).

При установленных основных параметрах бюджета поселения верхний предел муниципального внутреннего долга составит на 1 января 2024 года 6 512,9 тыс. руб.,
на 1 января 2025 года – 12 965,7 тыс. руб., на 1 января 2026 года – 19 514,4 тыс. руб.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Проект решения предоставлен на экспертизу в КСО Братского района 29.11.2022.
2. 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).
3. 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. 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 623 313,5 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 86 986,5 тыс. руб., безвозмездные поступления – 536 327,0 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 629 826,4 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 6 512,9 тыс. рублей;

* на 2024 финансовый год:

по доходам – в сумме 106 827,5 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 86 037,7 тыс. руб., безвозмездные поступления – 20 789,8 тыс. руб.;

 по расходам – в сумме 113 280,3 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 6 452,8 тыс. рублей;

* на 2025 финансовый год:

по доходам – в сумме 108 164,5 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 87 315,7 тыс. руб., безвозмездные поступления – 20 848,8 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 114 713,2 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 6 548,7 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.

Прогноз поступления от неналоговых доходов в 2023 году – 7 215,2 тыс. руб., с уменьшением в 2024 году и в 2025 году по сравнению с прогнозом 2023 года– 7 065,2 тыс. руб.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2023 году запланирована с увеличением на 215,5% от оценки 2022 года, с уменьшением в 2024 на 96,1% от плановых поступлений 2023 года, в 2025 с увеличением на 0,3% 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 Вихоревского МО.
2. КСО Братского района обращает внимание, что в Положении о бюджетном процессе в Вихоревском городском поселении не отражен порядок подготовки к рассмотрению проекта решения о бюджете. **Необходимо разработать указанный порядок и внести изменения в Положение о бюджетном процессе в Вихоревском городском поселении.**

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

Подготовил

Аудитор Банщикова Т.В.