**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 28**

**по результатам экспертизы проекта бюджета Каразейского**

**муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.**

р.п. Куйтун 17 ноября 2022 г.

**1. Общее положение**

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Каразейского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Проект, проект бюджета) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты района, определенными п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Думы Каразейского МО «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Каразейском МО», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Каразейском муниципальном образовании на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов, планом работы КСП на 2022год.

Целью экспертизы проекта бюджета является установление соответствия проекта бюджета требованиям, установленным бюджетным законодательством, в том числе обоснованности, целесообразности и достоверности показателей (параметров и характеристик) проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Каразейского сельского поселения, параметров его основных показателей.

В соответствии со ст.12 Положения «О бюджетном процессе в Каразейском муниципальном образовании» проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023г.) и плановый период (2024 и 2025гг.). Проект бюджета сформирован непрограммным методом.

Проект бюджета внесен на рассмотрение в Думу Каразейского муниципального образования в срок, установленный ст. 26 Положения о бюджетном процессе и ст.185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года), постановлением администрации Каразейского МО от 11.11.2022г. № 38. Статьей 27 Положения о бюджетном процессе определено, что в течение суток со дня внесения проекта решения о бюджете в Думу председатель Думы направляет его в орган внешнего муниципального финансового контроля. Проект представлен в КСП 14.11.2022 года, или с соблюдением сроков (12 и 13 ноября 2022года – выходные дни).

Статьей 27 Положения о бюджетном процессе установлено, что заключение на проект бюджета подготавливается в течение 20 календарных дней. Настоящее заключение подготовлено 17 ноября 2022 года, или в течение 4 календарных дней.

Дума рассматривает проект решения о бюджете в течение 20 календарных дней с момента получения заключения от КСП.

Проект бюджета проанализирован на его соответствие требованиям БК РФ и нормативно-правовых актов муниципального образования. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 24 Положения о бюджетном процессе поселения.

Перечень и содержание документов, представленных в Думу Каразейского МО одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям 184.2 БК РФ, ст. 25 Положения о бюджетном процессе поселения.

**2. Параметры прогноза макроэкономических показателей для составления**

**проекта бюджета**

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст.12 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. (далее – прогноз СЭР). одобрен постановлением главы администрации МО от 11.11.2022г. №38 одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, чем соблюдены нормы ст.173 БК РФ и ст. 15 Положения о бюджетном процессе.

Прогноз СЭР поселения представлен в одном варианте развития экономики. Динамика макроэкономических показателей Каразейского сельского поселения представлена в таблице.

таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.  изм. | Факт 2021г. | Оценка 2022г. | Измене-ние, % | Прогноз 2023г. | Прогноз 2024г. | Прогноз 2025г. |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг | млн. руб. | 161,3 | 186,7 | 115,7 | 200,9 | 209,5 | 217,7 |
| Численность постоянного населения | тыс. чел. | 1,08 | 1,08 | 100 | 1,08 | 1,08 | 1,08 |
| Среднесписочная численность работников | тыс. чел. | 0,194 | 0,199 | 102,6 | 0,203 | 0,203 | 0,203 |
| Среднемесячная начисленная заработн. плата | руб. | 32126 | 33920 | 105,6 | 35755 | 37603 | 40312 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций | млн.  руб. | 74,8 | 81 | 108,3 | 87,1 | 91,6 | 98,2 |

Данные таблицы по основным макроэкономическим показателям свидетельствуют об увеличении темпов их роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году.

Основным показателем, характеризующим экономическое развитие поселения, является выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка планируется в трех сферах: сельское хозяйство, торговля и прочая деятельность.

Данные Прогноза свидетельствуют о том, что выручка от реализации продукции сельского хозяйства является самой значительной в общем объеме выручки и составляет 97,7%. По оценке в 2022 году выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составит 182,4 млн. руб., по прогнозу на 2023 год по отношению к 2022 году объем выручки планируется с ростом на 7,8%, на плановый период 2024-2025гг. планируется ежегодный рост в пределах 4%. На территории поселения в отрасли сельского хозяйства осуществляют деятельность КФХ «Воздвиженская А.Е.», СПК «Колхоз Труд». От уплаты единого сельскохозяйственного налога данных экономических субъектов запланированы поступления в бюджет поселения ежегодно по 1970 тыс.руб.

Оборот розничной торговли по оценке 2022 года составит 4 млн. руб., или 105,3% к факту 2021 года. Далее ежегодно планируется прирост выручки в абсолютном выражении на 200 тыс.руб.

**Следует отметить, что такой** **показатель, как «число действующих предприятий», в том числе по видам экономической деятельности в представленном прогнозе отсутствует**. **Данное замечание уже отмечалось при проведении экспертизы проекта бюджета поселения на 2022год и плановый период 2023-2024гг**.

Численность постоянного населения по данным Службы государственной статистики на 01.01.2021 года составляет 1100 человек, на 01.01.2022 год – 1099 человек, а в Прогнозе СЭР отражена в количестве 1,08 тыс. человек. Иркутскстатом по итогам Всероссийской переписи сформирована информационная таблица, содержащая сведения о численности населения Иркутской области в разрезе муниципальных образований по данным на 1 октября 2021 года. Так, численность Каразейского МО на 01.10.2021года по данным переписи составила 1077чел. Корректировка информации о численности постоянного населения с учетом данных о численности населения по итогам Всероссийской переписи будет обеспечена при формировании официальной статистической отчетности о численности постоянного населения по состоянию на 1 января 2023 года. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, численность постоянного населения муниципального образования снижается, и эта тенденция сохранится в связи с неразвитой инженерной и социальной инфраструктурой, отсутствием рабочих мест. Также пояснительной запиской отмечено, что за девять месяцев 2022 года показатель смертности превысил показатель рождаемости в два раза.

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций по оценке 2022 года составит 199 чел., на плановый период 2023-2025гг. прогнозируется с ростом и составит по 203 чел*.* ежегодно. Численность работников в плановом периоде составит 18,8% от численности постоянного населения (203/1080). Из общей численности работающих 110 чел., или 54% - это работники сельского хозяйства. Работников бюджетной сферы - 86 чел., или 42%, в том числе: в образовании 70 чел., здравоохранении 3 человека, госуправлении – 7 человек, в культуре – 6 человек.

**Показатель «уровень регистрируемой безработицы» отсутствует.** Хотя предыдущий Прогноз СЭР отражал данный показатель на 2021 год на уровне 1,4% от трудоспособного населения, на 2022г. -1,5%, на 2023г. – 1,6%, на 2024г. – 1,8%. Текстом пояснительной отмечено, что на учете в Центре занятости населения в качестве безработных состоит 16 жителей поселения.

Среднемесячная начисленная заработная плата прогнозируется с ежегодным ростом чуть более 5%, а на 2025 год - на 7,2%. Фактическая средняя зарплата за 2021 год составила 32,1 тыс. руб., на 2022 год ожидается 33,9 тыс. руб. (темп роста по отношению к предыдущему году 105,6%), прогноз на 2023 год – 35,8 тыс. руб. (темп роста 105,4%), на 2024год – 37,6 тыс. руб. (темп роста 105,2%), на 2025 год – 40,3 тыс. руб. (темп роста 107,2%). Предпосылками роста средней заработной платы являются следующие факторы: рост минимального размера оплаты труда, который с 1 января 2023года Правительством Российской Федерации планируется утвердить в размере 16242руб. (рост к предыдущему МРОТ на 6,3%), рост заработной платы главы поселения на 11%, муниципальных служащих ориентировочно на 20-25% (в связи с изданием Указа Губернатора Иркутской области от 16.09.2022г. № 203-уг и изменением нормативов формирования ФОТ, утвержденных постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. № 599-пп), ростом заработной платы работников культуры (показатель дорожной карты на 2022год - 44421руб., на 2023 год - 46642руб. Темп роста - 105%). Вместе с тем следует отметить, что поскольку основная доля работающих - это работники сельского хозяйства (54% работающих), а в сельском хозяйстве темпы роста заработной платы ниже, чем, например, в бюджетной сфере, то и общие темпы роста средней заработной платы более сдержаны.

**3. Проект бюджета Каразейского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

Формирование основных параметров местного бюджета Каразейского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета поселения за 2022 год. На очередной финансовый год и плановый период бюджет сформирован бездефицитный.

Основные параметры бюджета поселения на 2023 год и на плановый период сформированы в следующих объемах и представлены в таблице 2.

Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Доходы,** в том числе: | **14955,5** | **13319,4** | **14550,9** |
| налоговые и неналоговые доходы | 4984,5 | 5165,9 | 5247,5 |
| межбюджетные трансферты | 9971 | 8153,5 | 9303,4 |
| **Расходы,** в том числе: | **14955,5** | **13319,4** | **14550,9** |
| условно утверждаемые расходы | - | 317,2 (2,5) | 639 (5) |
| **Дефицит** | **0** | **0** | **0** |
| **Верхний предел муниципального долга** | **0** | **0** | **0** |

В соответствии с п.3 ст. 81 БК РФ текстовой частью решения о бюджете установлен резервный фонд администрации Каразейского МО на каждый год планового периода в размере по 10 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных Бюджетным Кодексом (3% общего объема расходов). Устанавливаемый резервный фонд составляет 0,1% общего объема ежегодных расходов местного бюджета.

Пунктом 10 текстовой части проекта решения Думы о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг. в размере прогнозируемых в соответствующем периоде акцизов на нефтепродукты: на 2023г. – 1188,5 тыс. руб., на 2024г. – 1321,7 тыс. руб., на 2025г. – 1395,7 тыс. руб.

Пунктом 11 текстовой части проекта решения Думы о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в размере 0 рублей.

Пунктом 13 проекта решения о бюджете утверждается программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Каразейского муниципального образования, из которой следует, что муниципальный долг на 01.01.2023г. отсутствует и привлекать заимствования не предполагается.

В целом показатели проекта решения о бюджете соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ). Бюджет сформирован бездефицитный. Верхний предел муниципального долга Каразейского МО на 01.01.2024г., на 01.01.2025г., на 01.01.2026г. предусмотрен нулевой. Требования к размеру резервного фонда администрации поселения соблюдены (п. 3 ст. 81 БК РФ), объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда поселения соблюдены (п. 5 ст. 179.4 БК РФ), к объему условно утверждаемых расходов соблюдены (п. 3 ст. 184.1 БК РФ).

**3.1. Характеристика проекта бюджета Каразейского МО по доходам**

**на 2023 год и плановый период 2024-2025гг.**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2022 году.

Основные характеристики доходов бюджета на 2023-2025 годов представлены в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Оценка 2022** | **Проект 2023г.** | **2023/**  **2022**  **%** | **Прогноз 2024г** | **2024/**  **2023**  **%** | **Прогноз 2025г** | **2025/**  **2024**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **4930,3** | **4984,5** | **101,1** | **5165,9** | **103,6** | **5247,5** | **101,6** |
| ***в том числе налоговые доходы*** | ***4855,4*** | ***4889,6*** | ***100,7*** | ***5071*** | ***103,7*** | ***5152,6*** | ***101,6*** |
| НДФЛ | 763 | 757,8 | 99,3 | 765,4 | 101 | 773 | 101 |
| ЕСХН | 1970 | 1970 | 100 | 1970 | 100 | 1970 | 100 |
| Налог на имущество | 110 | 67 | 60,9 | 67 | 100 | 67 | 100 |
| Земельный налог | 838,1 | 900 | 107,4 | 940,6 | 104,5 | 940,6 | 100 |
| Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам | 1167,3 | 1188,5 | 101,8 | 1321,7 | 111,2 | 1395,7 | 105,6 |
| Госпошлина | 7 | 6,3 | 90 | 6,3 | 100 | 6,3 | 100 |
| ***неналоговые доходы*** | ***74,9*** | ***94,9*** | ***126,7*** | ***94,9*** | ***100*** | ***94,9*** | ***100*** |
| Доходы от аренды имущества, находящегося в мунип. собственности | 28 | 48 | 171,4 | 48 | 100 | 48 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг | 42 | 42 | 100 | 42 | 100 | 42 | 100 |
| Доходы от компенсации затрат бюджета посел. | 4,9 | 4,9 | 100 | 4,9 | 100 | 4,9 | 100 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **15440,6** | **9971** | **64,6** | **8153,5** | **81,8** | **9303,4** | **114,1** |
| - дотации | 9469,7 | 9314,7 | 98,4 | 7521,7 | 80,8 | 7533 | 100,2 |
| - субсидии | 5668,7 | 432,8 | 7,6 | 400 | 92,4 | 1531,8 | в 3,8 раза |
| - субвенции | 202,2 | 223,5 | 110,5 | 231,8 | 103,7 | 238,6 | 102,9 |
| - прочие поступления | 100 | - | - | - | - | - | - |
| **Всего доходов** | **20370,9** | **14955,5** | **73,4** | **13319,4** | **89,1** | **14550,9** | **109,2** |

Как видно из таблицы, в сравнении с ожидаемым исполнением доходной части бюджета в 2022 году, на 2023 год прогнозируется снижение доходов бюджета на 26,6%, или на 5415,4 тыс. руб., в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 5469,6 тыс. руб., или на 35,4%. При этом прогнозируется рост налоговых доходов на 34,2 тыс. руб., или на 0,7%, неналоговых доходов - на 26,7 %, или на 20 тыс. руб.

В 2024 году по отношению к прогнозу 2023 года рост налоговых доходов составит 3,7%, неналоговых доходов роста не ожидается, безвозмездных поступлений ожидается снижение на 18%. Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы поступят в 2024 году в объеме 5165,9 тыс. руб. и составят 38,8% в общем объеме доходов бюджета. Объем безвозмездных поступлений на 2024 год ожидается в размере 8153,5 тыс. руб., что составит 61,2% в общих объемах доходов.

На 2025 год прогнозируется рост налоговых доходов на 1,6% по сравнению с предыдущим годом, неналоговые доходы ожидаются на том же уровне, а безвозмездные поступления – с ростом на 14,1%. Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы поступят в 2025 году в объеме 5247,5 тыс. рублей и составят 36% в общем объеме доходов бюджета. Объем безвозмездных поступлений на 2025 год ожидается в размере 9303,4 тыс. рублей, что составит 64% в общих объемах доходов.

В трехлетней перспективе структура доходов бюджета Каразейского МО относительно стабильна, традиционно преобладают безвозмездные поступления, что сохранит зависимость бюджета поселения от поступающих межбюджетных трансфертов. Налоговые и неналоговые доходы в бюджете в 2022 году составят 24,2%, в 2023 году – 33,3%, в 2024 году – 38,8%, в 2025 году – 36,1%. Следует заметить, что рост или спад удельного веса налоговых и неналоговых доходов в сумме доходов бюджета поселения происходит, в основном, за счет значительных изменений объемов безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, в составе которых только межбюджетные трансферты, составляют более половины объема доходной базы местного бюджета, а именно в 2023г. –70,8% и 2024г. – 61,8%, в 2025г. – 76,1%.

Структура доходов бюджета Каразейского муниципального образования в 2020-2025 годах представлена на рисунке № 1.

Из представленного рисунка видно, что наибольший объем безвозмездных поступлений был в 2021 году. Безвозмездные поступления являются основой формирования доходной базы поселения. Налоговые доходы относительно стабильны, а неналоговые поступления незначительны.

**Налоговые доходы бюджета поселения**

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений за 2022 год, прогноза социально-экономического развития на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также нормативов отчисления налогов в местный бюджет.

Налоговые доходы в 2023 году, как и в предыдущие годы, являются основой налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения, в составе которых наибольший удельный вес имеют доходы от доходы от уплаты ЕСХН – 40% и от уплаты акцизов – 24%.

По информации финансового управления администрации МО Куйтунский район на 01.10.2022 года недоимка по налогам в бюджет поселения составила 236,2 тыс.руб. (аналогичный период прошлого года - 263,8 тыс. руб.).

***Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам***

Главным администратором данного вида доходов является Федеральное казначейство по Иркутской области, которое доводит информацию об объемах поступлений акцизов в бюджеты поселений. За счет доходов от акцизов формируются дорожные фонды поселений. Проектом бюджета поступление доходов по подакцизным товарам на 2023 год прогнозируется в сумме 1188,5 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 21,2 тыс. руб., на 2024 год – 1321,7 тыс. руб., на 2025 год – 1395,7 тыс. руб.

Доходы от акцизов являются самым значимым доходным источником, имеющим наибольший удельный вес в составе налоговых и неналоговых доходов**.**

***Налог на доходы физических лиц***

В проекте бюджета поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году прогнозируется в сумме **757,8 тыс. руб.,** что составляет 99,3% к ожидаемым поступлениям 2022 года. Согласно представленного реестра источников доходов бюджета кассовое поступление налога на доходы физических лиц текущего финансового года по состоянию на 1 ноября 2022 года составило 658,6 тыс. руб., или 86,3% от ожидаемого годового исполнения (763 тыс. руб.). Недоимка по данному налогу на 01.10.2022г. составляет 0,7 тыс. руб.Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет в 2024 году составляет 765,4 тыс. руб., или 101% к прогнозу 2023 года, в 2025 году – 773 тыс. руб., или 101% к 2024 году.

**Учитывая темпы роста среднемесячной заработной платы, определенные Прогнозом СЭР Каразейского МО, на 2023 год – 105,4%, на 2024г. -105,2%, на 2025г. – 107,2%, можно предположить, что прогнозные показатели НДФЛ несколько занижены и не в полной мере взаимоувязаны с Прогнозом СЭР**. То есть темпы роста средней заработной платы (105-107%) выше, чем темпы роста НДФЛ (101%), перечисляемого с этой заработной платы. Нормативы перечислений НДФЛ не изменились.

Доля поступления НДФЛ в плановом периоде в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 15,2-14,7%.

***Земельный налог***

Поступление земельного налога на 2023 год прогнозируется в сумме 900тыс. руб., на плановый период 2024-2025гг. по **940,6 тыс. руб.** ежегодно,или 112,2% к ожидаемым поступлениям 2022 года. Доля поступления земельного налога в плановом периоде в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 17,9-182%. Фактическое поступление за 10 месяцев 2022г. составило 491,8 тыс. рублей (58,7% от ожидаемого годового исполнения - 838,1тыс.руб.). Недоимка по данному налогу на 01.10.2022г. составляет 195,2тыс.руб. (аналогичный период прошлого года - 206,3 тыс. руб.).

***Налог на имущество физических лиц***

По оценке поступления налога на имущество физических лиц за 2022 год составят110 тыс. руб**.** Прогноз поступлений доходов от налога на имущество физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг. составляет по **67тыс. руб**. ежегодно, т.е. ниже оценки 2022 года. Согласно пояснительной записки к проекту это связано с перерасчетами налога на имущество физических лиц налоговой инспекцией, в результате которых начисления налога за отчетный период у многих жителей поселения оказались нулевыми. Также при планировании данного доходного источника учтено фактическое исполнение дохода от налога на имущество физических лиц за 10 месяцев 2022 года, которое при плане 110тыс.руб. составило всего 29,8тыс.руб. По итогам 2021года сложилось также неисполнение плановых назначений данного вида налога: при плане 110 тыс.руб. поступило в бюджет 66,5тыс.руб. Недоимка по данному виду налога на 01.10.2022г. составляет 40,2тыс. руб. (аналогичный период прошлого года - 50 тыс. руб.).

Доля поступления налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 1,3%.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Прогноз поступлений налога в бюджет поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг. составляет **по 1970 тыс. руб**. ежегодно, или на уровне ожидаемых поступлений 2022 года. Согласно пояснительной записки прогноз поступлений ЕСХН осуществлен исходя из предварительных расчетов сельхозпредприятий СПК «Колхоз Труд» и КФХ «Воздвиженская А. Е.». Фактическое исполнение за 10 месяцев 2022 года составило 1970 тыс. руб.

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов с 2022 года является самым значительным и составляет 38-40%.

***Государственная пошлина***

Данный вид дохода зачисляется в бюджет сельского поселения в результате нотариальной деятельности органов местного самоуправления и относится к слабо прогнозируемым, так как зависит от обращений граждан. Ожидаемая оценка за 2022 год – 7 тыс. руб. Фактическое исполнение за 10 месяцев 2022 года - 5,6 тыс. руб. Прогноз поступлений на 2023 и плановый период 2024-2025гг. по 6,3 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес поступлений госпошлины в объеме налоговых и неналоговых доходов за анализируемые периоды составляет 0,1%.

**Неналоговые доходы бюджета поселения**

Неналоговые доходы в 2023 году, как и в последующие два года, не превышают 2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения. В составе неналоговых поступлений в 2023 году и плановом периоде наиболее значимы доходы от аренды муниципального имущества – 50,6%. В состав неналоговых доходов также входят доходы от оказания платных услуг учреждением культуры и от компенсации затрат бюджета поселения. По сравнению с ожидаемым исполнением по неналоговым доходам в 2022 году на 2023год и плановый период прогнозируется их увеличение на 20 тыс.руб. На 2023 год и каждый год планового периода неналоговые доходы проектом решения о бюджете предлагается утвердить по 94,9 тыс. руб.

***Доходы от использования имущества, находящегося***

***в муниципальной собственности.***

Доходы от использования имущества прогнозируются на 2023 год и каждый год планового периода в размере по **48 тыс. руб.,** что составит 171,4% к оценке 2022 года, или с ростом в абсолютном выражении на 20 тыс.руб. Как следует из пояснительной записки, данный показатель сформирован на основании договора аренды помещения под магазин с ИП Дмитриева Л. Ф. Стоимость договора, в свою очередь, рассчитана на основании экспертного отчета об оценке объекта. Согласно представленного реестра источников доходов бюджета кассовое поступление доходов от использования имущества текущего финансового года по состоянию на 1 ноября 2022 года составило 24 тыс. руб. Поступление доходов от использования имущества планируется от аренды помещения в здании учреждения культуры.

***Доходы от оказания платных услуг***

В 2022 году от платных услуг ожидается поступление в размере 42 тыс. руб. Согласно представленного реестра источников доходов бюджета кассовое поступление доходов от оказания платных услуг текущего финансового года по состоянию на 1 ноября 2022 года составило 7 тыс. руб., или 17% от ожидаемого годового исполнения. На 2023 год и каждый год планового периода доходы запланированы по **42 тыс. руб. ежегодно,** или на уровне оценки 2022 года. Доходы прогнозируются от оказания платных услуг учреждением культуры. **Обоснования в пояснительной записке к проекту бюджета отсутствуют.**

Удельный вес доходов от оказания платных услуг в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2023-2025гг. составляет 0,8%.

***Доходы от компенсации затрат бюджета поселения***

Доходы от компенсации затрат бюджета поселения прогнозируются на 2023 год и плановый период в сумме по 4,9тыс. руб. ежегодно, или 100% к ожидаемому поступлению 2022 года. Данный вид дохода планируется от возмещения затрат бюджета за оплату потребляемой электроэнергии водозаборными сооружениями.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Каразейского муниципального образования определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», проектом решения Думы МО Куйтунский «О бюджете МО Куйтунский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год запланированы в сумме 9971 тыс. руб., или 64,6% к ожидаемому поступлению 2022 года. В 2024 году – 8153,5 тыс. руб., или 81,8% к уровню 2023 года, в 2025 году – 9303,4 тыс. руб., или 114,1% к уровню 2024 года, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения (из районного бюджета) запланированы на 2023 год в сумме 9314,7 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 155 тыс. руб. В 2024 году дотации запланированы в объеме 7521,7 тыс. руб., в 2025 году – 7533 тыс. руб.

- субвенции (на осуществление первичного воинского учета, на выполнение государственных полномочий составлять протоколы об административных правонарушениях, на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения) запланированы на 2023 год в сумме 223,5тыс. руб., или 110,5% к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024г. – 231,8 тыс. руб., или 103,7% к уровню 2023г., на 2025г. – 238,6 тыс. руб., или 102,9% к уровню 2024г.

- субсидии на реализацию мероприятий народных инициатив запланированы на предстоящий финансовый год в объеме 432,8 тыс. руб., на 2024-2025гг. - по 400тыс.руб. ежегодно.

- субсидия на софинансирование мероприятий по сбору, транспортированию и утилизации (захоронению) ТКО с несанкционированных мест размещения ТКО предусмотрена на 2025 год в объеме 1131,8 тыс. руб.

**3.2 Характеристика проекта бюджета Каразейского МО по расходам**

**на 2023 год и плановый период 2024-2025гг.**

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Каразейского МО на 2023г. запланированы в объеме 14955,5 тыс. руб., на плановый период 2024г. – 13319,4тыс.руб., на 2025г. – 14550,9 тыс. руб. Основными направлениями расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов остаются, как и в предыдущие годы, расходы на культуру (37,6-42,2% в общих расходах бюджета) и на общегосударственные вопросы (30,1-36,2% в общих расходах бюджета). Условно утверждаемые расходы на 2023 год и 2024 год запланированы с учетом норм бюджетного законодательства — не менее 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

Сравнительный анализ расходов местного бюджета по разделам в 2022-2025годах представлен в таблице № 4. Расходы бюджета на 2024-2025гг. представлены без условно утверждаемых расходов.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Ожидаемое 2022г. | Прогноз 2023г. | 2023г к 2022г % | Прогноз 2024 | 2024г к 2023г % | Прогноз 2025г. | 2025г. к 2024г. % |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **6405,2** | **5410,6** | **84,5** | **4368,1** | **80,7** | **4189,4** | **95,9** |
| Функционирование высшего должностного лица | 0102 | 1523,2 | 1128,1 | 74,1 | 1128,1 | 100 | 1128,1 | 100 |
| Функционирование местной администрации | 0104 | 4478,6 | 4271,8 | 95,4 | 3229,3 | 75,6 | 3050,6 | 94,5 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 392,7 | - | - | - | - | - | - |
| Резервный фонд | 0111 | 10 | 10 | 100 | 10 | 100 | 10 | 100 |
| Др. общегосударст. расходы | 0113 | 0,7 | 0,7 | 100 | 0,7 | 100 | 0,7 | 100 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **151,6** | **173,7** | **114,6** | **182** | **104,8** | **188,8** | **103,7** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **40** | **30** | **75** | **20** | **66,7** | **20** | **100** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **1792,4** | **1237,6** | **69** | **1370,8** | **110,8** | **1444,8** | **105,4** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 49,9 | 49,1 | 98,4 | 49,1 | 100 | 49,1 | 100 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 1742,5 | 1188,5 | 68,2 | 1321,7 | 111,2 | 1395,7 | 105,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1861,4** | **637,6** | **34,2** | **685** | **107,4** | **1768,8** | **в 2,6 раза** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 5 | 50 | в 10 раз | 37 | 74 | 37 | 100 |
| Благоустройство | 0503 | 1856,4 | 587,6 | 31,6 | 648 | 110,3 | 1731,8 | в 2,7раза |
| **Образование** | **0700** | **42** | **34** | **81** | **34** | **100** | **34** | **100** |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **7246,9** | **6308,4** | **87** | **5302,3** | **84** | **5226,1** | **98,6** |
| **Социальная политика** | **1000** | **340,7** | **340,7** | **100** | **257** | **75,4** | **257** | **100** |
| **Физич. культура и спорт** | **1100** | **4497,5** | **55** | **1,2** | **55** | **100** | **55** | **100** |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам** | **1400** | **667** | **727,9** | **109,1** | **727,9** | **100** | **727,9** | **100** |
| **Итого** |  | **23044,7** | **14955,5** | **64,9** | **13002,2** | **86,9** | **13911,9** | **107** |

По сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года проектом бюджета на 2023 год расходы предусматриваются в меньшем объеме на 35,1%, или на 8089,2 тыс. руб. Так, ожидаемое исполнение расходной части бюджета 2022 года – 23044,4 тыс. руб., на 2023 год – 14955,5 тыс. руб. Снижение расходов, в основном, связано с тем, что в 2022 году ожидается произвести расходы за счет субсидий из областного бюджета на благоустройство территории (655тыс.руб.), на создание плоскостного сооружения (4264,8тыс.руб.), на мероприятия по формированию современной городской среды (318,8тыс.руб.). Необходимо также отметить, что в ходе исполнения бюджетов объем бюджетных ассигнований корректируется обычно в сторону значительного их увеличения. Так, первоначально расходная часть бюджета на 2022 год была сформирована в сумме 12461,8тыс.руб., но к ноябрю 2022года расходы были утверждены решением Думы в объеме 23044,7тыс.руб., или в 1,8 раза выше, чем прогнозировалось проектом.

Сравнительный анализ бюджетных ассигнований на 2022-2023гг. в разрезе бюджетной классификации приведен на рисунке № 2.

Рисунок № 2

.

Проектом бюджета поселения предлагается увеличить расходы бюджета поселения в 2023 году по сравнению с текущим годом всего по двум разделам: «Национальная оборона» на 14,6 % за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета и по разделу «Межбюджетные трансферта» на 9,1%, по остальным восьми разделам расходы спрогнозированы с понижением.

Основную долю в структуре расходов предстоящего финансового года составит заработная плата с начислениями – 72,5%, или 10848,9 тыс. руб., на 2024 год –68%, или 8856,3 тыс. руб., на 2025 год – 63%, или 8710,8 тыс. руб. На закупку товаров, работ и услуг бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023г. в сумме 2979,2 тыс. руб., на 2024 год - 3136,1тыс.руб., на 2025г. – 3059,5 тыс. руб.

В целом можно сказать, что в предлагаемом к утверждению бюджете не в полной мере обеспечены расходные обязательства даже по первоочередным обязательствам, таким как заработная плата и коммунальные платежи. Так, например, на 2023 год расходы на заработную плату заложены на 9 месяцев, а на 2024-2025гг. - только на 7 месяцев. Коммунальные платежи (эл.энергия) на 2023 год обеспечены ассигнованиями на 7 месяцев, на 2024-2025 годы - только на 5 месяцев. В полной мере заложены ассигнования на реализацию мероприятий, где участвует областное софинансирование (народные инициативы, областные полномочия, ликвидация несанкционированных свалок).

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу отражены расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, администрации, резервный фонд и другие общегосударственные расходы.

Общий объем расходов по данному разделу запланирован на 2023 год в сумме 5410,6 тыс. руб., что составляет 84,5% к ожидаемому исполнению 2022 года, или 36,2% от общего объема планируемых расходов. На 2024 и 2025 годы расходы на решение общегосударственных вопросов запланированы в объеме 4368,1 тыс. руб. и 4189,4 тыс. руб. соответственно.

**По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** предусмотрен объем расходов на содержание главы муниципального образования на 2023 год и каждый год планового периода в сумме по 1128,1 тыс. рублей, что составит 74,1% к ожидаемому исполнению 2022 года (1523,2тыс. руб.). Согласно пояснительной записке к Проекту расходы на заработную плату на плановый период предусмотрены на 9 месяцев. В составе данных расходов предусмотрены расходы на выплату денежного содержания в сумме 851,1тыс.руб., на перечисление страховых взносов в сумме 257тыс.руб. и на оплату командировочных расходов - 20 тыс.руб. Письмом Министерства труда и занятости Иркутской области от 10.11.2022 № 02-74-5026/22 доведены нормативы формирования расходов на оплату труда мэров (глав) муниципальных образований на 2023год, согласно которым норматив расходов на оплату труда главы Каразейского МО установлен в размере 1135,3тыс.руб. (рост к нормативу прошлого года на 11%). Учитывая начисление страховых взносов в сумме 342,9тыс.руб., расходы на командировки 20тыс.руб., общий объем расходов на содержание главы поселения слаживается в сумме 1498,2тыс.руб. Как видно, расходы на содержание главы Каразейского МО запланированы ниже потребности на 370,1тыс.руб.

**По подразделу 0104 «Функционирование местных администраций»** объем расходов на содержание администрации в 2023 году предусмотрен в сумме 4271,8/тыс. рублей, что составит 95,4% к ожидаемому исполнению 2022 года, в том числе на заработную плату труда и начисления на оплату труда планируется направить 3959 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг – 302 тыс. рублей. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета составит 28,6%. Согласно пояснительной записке расходы на заработную плату работников администрации предусмотрены на 9 месяцев с учетом повышения заработной платы на 25%. В составе расходов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд предусмотрено расходы на услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, приобретение ГСМ, прочие расходы.

По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования по 2 тыс.руб. ежегодно на реализацию муниципальной программы «Профилактика наркомании, алкоголизма и их социальных последствий на территории Каразейского муниципального образования на 2020-2025 годы», утвержденной постановлением администрации от 14.10.2019 № 46. **Однако, согласно правилам формирования и применения кодов бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, по подразделу 0104 подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности местной администрации (оплата труда работников администрации, содержание имущества администрации, услуги для функционирования органа местного самоуправления). Все остальные расходы классифицируются, исходя из их экономического содержания и относятся на соответствующие разделы, подразделы бюджетной классификации**. Обязанности по профилактике правонарушений, противодействию потреблению наркотических средств, психотропных веществ и их незаконному обороту закреплены п.2 ст.4 Федерального закона от 8 января 1998 г. N 3-ФЗ "О наркотических средствах и психотропных веществах". Согласно паспорта МП администрация планировала проводить профилактику, в частности, с помощью распространения буклетов. **Данное мероприятие не связано с функционированием администрации, поэтому не может быть отнесено на подраздел 0104**. Также необходимо отметить, что паспортом программы предусмотрен объем средств на все пять лет реализации программы 2020-2025годы в общей сумме всего 2тыс.руб., а проектом бюджета предлагается к утверждению на каждый год по 2 тыс.руб. Кроме того, согласно паспорта МП, программа должна финансироваться исключительно спонсорскими средствами, а не средствами местного бюджета. А поскольку в доходной части бюджета не прогнозируется поступление спонсорской помощи, то и в расходной части предусматривать финансирование мероприятий МП нет оснований. Таким образом, о**бъемы ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы, утвержденного нормативным актом местной администрации, на весь трехлетний период не соответствуют проекту решения о бюджете. Следовательно, данная муниципальная программа должна быть приведена в соответствие решению о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, либо следует исключить данные бюджетные ассигнования из проекта бюджета.**

Администрацией поселенияпри формировании предыдущего проекта бюджета на 2022год и плановый период 2023-2024годов также были предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий МП «Профилактика наркомании, алкоголизма и их социальных последствий на территории Каразейского муниципального образования на 2020-2025 годы» по 2 тыс. руб. ежегодно, однако, данные расходы так и остались на стадии проекта. В дальнейшем указанные бюджетные ассигнования решением Думы не утверждались и, соответственно, не исполнялись.

Расходы по **подразделу 0111 «Резервные фонды»** сформированы на каждый год трехлетнего периода в сумме по 10тыс. рублей, что составляет по 0,1% от всех расходов бюджета поселения и не превышает норматив, установленный ст. 81 БК РФ (3%).

Расходы по **подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** на плановый период 2023-2025гг. сформированы в сумме по 0,7 тыс. рублей ежегодно за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

В данном разделе предусмотрены ассигнования **по подразделу** **0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** (расходы за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета).

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2022 году по подразделу 0203 расходы составят 151,6 тыс. рублей. На 2023 год проектом бюджета аналогичные расходы предусмотрены в сумме 173,7 тыс. руб., что составит 114,6% к оценке исполнения 2022 года и 1,2% от общего объема планируемых расходов. Расходы предусмотрены на оплату труда специалиста ВУС в сумме 161,1 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг – 12,6 тыс. руб.

На плановый период 2024г. расходы по данному подразделу планируются в сумме 182тыс.руб., что выше уровня 2023 года на 4,8%. На 2025г. выше еще на 3,7%, или в сумме 188,8тыс.руб., но также в объеме планируемой к предоставлению субвенции на осуществление воинского учета на основании проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов».

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Проектом бюджета бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на 2023 год в сумме 30 тыс. руб., на 2024-2025 годы в сумме по 20 тыс. руб. ежегодно на оплату договора по опахиванию границ села для создания минерализованной полосы. В 2022 году ожидаемое исполнение по данным мероприятиям 40тыс.руб.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу сформированы из средств областной субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» и из средств муниципального дорожного фонда по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство». Удельный вес расходов на национальную экономику в общем объеме расходов бюджета поселения в 2023 году составляет 8,3%, в 2024 году – 10,5%, в 2025 году – 10,4%.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы:

- **по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»** расходы на осуществление отдельных госполномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в 2022г. ожидаются в объеме 49,9 тыс. руб. На 2023 год и плановый период 2024 и 2025г. указанные расходы прогнозируются в объеме по 49,1 тыс. руб. ежегодно. Расходы на выполнение госполномочий отражены в размере запланированной субвенции на эти цели на основании проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов».

- **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ на исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда Каразейского МО предлагается направить в 2023 году 1188,5 тыс. руб. Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета, в 2022г. на содержание автомобильных дорог местного значения будет направлено 1742,5 тыс. руб.

На плановый период расходы по данному подразделу предлагается утвердить на 2024 год – 1321,7 тыс. руб., на 2025 год – 1395,7 тыс. руб.

Расходы на дорожное хозяйство запланированы в размере плановых поступлений доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по данному подразделу планируются на осуществление мероприятий в области коммунального хозяйства и благоустройства. Ожидаемое исполнение за 2022 год по разделу 05 составит 1861,4 тыс. рублей,и составит 8% от общей суммы расходов бюджета. Расходы на 2023 год по данному разделу планируется утвердитьв сумме 637,6 тыс. рублей, что составит 34,2% к уровню 2022 года, на 2024г. – 685 тыс. руб., на 2025г. – 1768,8 тыс. руб. Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета поселения в 2022 году составляет 8,1%, в 2023 году – 4,3%, в 2024 году – 5,3%, в 2025 году – 12,7%.

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в объеме 50 тыс. руб. (оценка 2022 года - 5 тыс. руб.). Согласно пояснительной записки к проекту бюджета расходы предусмотрены на оплату за электроэнергию водонапорных башен, ремонт теплосети. На плановый период 2024-2025 годов расходы предусмотрены по 37 тыс. руб. на эти же цели.

По подразделу **0503** «**Благоустройство»** ожидаемое исполнение в 2022 году составит 1856,4 тыс. руб. На 2023 год проектом бюджета расходы предусмотрены в сумме 587,6 тыс., руб., или 31,6% к оценке 2022 года. По данному подразделу запланированы расходы на оплату уличного освещения, аренду опор, приобретение прожекторов уличного освещения, на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив (382,8 тыс. руб.).

На плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 648 тыс. руб. и 1731,8 тыс. руб. соответственно, из них за счет средств областной субсидии на реализацию мероприятий народных инициатив по 400 тыс. руб. ежегодно. На 2025 год предусмотрена реализация мероприятий по сбору, транспортированию и утилизации (захоронению) ТКО с несанкционированных мест размещения ТКО с софинансированием из областного бюджета в объеме 1131,8 тыс.руб.

**Раздел 07 «Образование»**

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0705 "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации".

Ожидаемое исполнение в 2021 году составит 42 тыс. руб., на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. бюджетные ассигнования предусмотрены по 34 тыс. руб. ежегодно на повышение квалификации муниципальных служащих и работников культуры.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

Расходы предусмотрены по подразделу **0801 «Культура»** в сумме 6308,4 тыс. рублей на 2023 год, что составит 42,2% от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2023 году ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 938,5 тыс. рублей, или на 13%. По сложившейся практике по мере корректировки доходной части бюджета, будут увеличиваться и бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение учреждения культуры.

Из общих расходов на культуру в 2023 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов 88%, или 5554,1 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на выплату зарплаты и начислений на оплату труда расходы запланированы на 9 месяцев, средняя заработная плата работников культуры в 2023 году рассчитана с учетом «дорожной карты» и должна составить 46,6тыс. рублей в месяц. На коммунальные услуги расходы запланированы на 6 месяцев – 321 тыс. руб.

На 2024 год запланированы расходы на культуру в сумме 5302,3 тыс. руб., на 2025 год предлагаются к утверждению расходы в сумме 5226,1 тыс. руб., где расходы на заработную плату работникам культуры учтены на 7 месяцев, а коммунальные платежи - на 5 месяцев.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» для выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы, которых в Каразейском сельском поселении два человека.

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в объеме 340,7 тыс. рублей. Расходы заложены на уровне 2022 года. С 1 июня 2022 года Постановлением Правительства Иркутской области от 3 сентября 2021 года N 629-пп «Об установлении величины прожиточного минимума в Иркутской области на 2022 год» (в редакции постановления от 31.05.2022 № 425-пп), величина прожиточного минимума в Иркутской области в целом в расчете на душу населения утверждена в сумме 14754руб.

На 2024 и 2025 годы бюджетные ассигнования на пенсионное обеспечение предлагаются к утверждению в сумме 257 тыс. руб. ежегодно, что составит 75,4% от ассигнований 2023 года, т.е. расходные обязательства в области социальной политики на плановый период не обеспечены финансированием.

Удельный вес расходов на пенсионное обеспечение в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составит 2,3%, в 2024 году – 2%, в 2025 году – 1,8%.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

**По подразделу 1105** **"Другие вопросы в области физической культуры и спорта"** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год и на плановый период 2024-2025 гг. по 55 тыс. руб. ежегодно на приобретение и установку уличных спортивных тренажеров. В 2022 году ожидаемые расходы по данному подразделу составят 4497,5тыс.руб., т.к. осуществлено строительство многофункционального плоскостного сооружения.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»**

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты субъектов РФ и муниципальных образований общего характера».

Ожидаемое исполнение расходов по подразделу 1403 в 2022 году составит 667 тыс. рублей. На 2023 год поселением предусмотрены расходы на передачу четырех полномочий: организация осуществления внешнего муниципального финансового контроля; организация размещения муниципального заказа; обслуживание бюджетов поселений и организация внутреннего муниципального финансового контроля. Объем средств, предусмотренных на эти цели в 2023, 2024 и 2025 годах составляет по 727,9 тыс. рублей ежегодно. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2022г. – 2,9%, в 2023г. – 4,9%, в 2024 г. - 5,6%, в 2025г. - 5,2%.

**Выводы:**

1. К прогнозу СЭР Каразейского МО имеются следующие замечания:

- отсутствуетпоказатель «число действующих предприятий», в том числе по видам экономической деятельности. Данное замечание уже отмечалось при проведении экспертизы проекта бюджета поселения на 2022год и плановый период 2023-2024гг.;

- отсутствует показатель «уровень регистрируемой безработицы»;

- проектом бюджета предлагаются к утверждению доходы от НДФЛ с ежегодным темпом роста 101%, однако, учитывая темпы роста среднемесячной заработной платы, определенные Прогнозом СЭР Каразейского МО, на 2023 год – 105,4%, на 2024г. -105,2%, на 2025г. – 107,2%, можно предположить, что прогнозные показатели НДФЛ несколько занижены и не в полной мере взаимоувязаны с Прогнозом СЭР. То есть темпы роста средней заработной платы (105-107%) выше, чем темпы роста НДФЛ (101%), перечисляемого с этой заработной платы.

2. В целом показатели проекта решения о бюджете соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ). Бюджет сформирован бездефицитный. Верхний предел муниципального долга Каразейского МО на 01.01.2024г., на 01.01.2025г., на 01.01.2026г. предусмотрен нулевой. Требования к размеру резервного фонда администрации поселения соблюдены (п. 3 ст. 81 БК РФ), объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда поселения соблюдены (п. 5 ст. 179.4 БК РФ), к объему условно утверждаемых расходов соблюдены (п. 3 ст. 184.1 БК РФ). Бюджет Каразейского сельского поселения сформирован непрограммным методом.

3. В ходе экспертизы установлено неполное обеспечение действующих расходных обязательств в части формирования фонда оплаты труда с начислениями. Так, на 2023 год расчетная оценка ~ 14371 тыс. руб., предлагается проектом – 10828,9тыс.руб. (75% от потребности), на 2024год расчетная оценка ~ 14380 тыс. руб., предлагается проектом – 8836тыс.руб. (61% от потребности), на 2025год расчетная оценка ~ 14386 тыс. руб., предлагается проектом – 8691тыс.руб. (60% от потребности).

Установлено неполное обеспечение действующих расходных обязательств в части социальных обязательств по выплате ежемесячной доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы. Так, расчетная оценка ~ 354,1 тыс. руб. (14754\*2\*12), предлагается проектом к утверждению на 2023 год в сумме 340,7 тыс. руб. (96% от потребности), на каждый год планового периода предлагается к утверждению по 257 тыс.руб., или 72,5% от потребности.

Вместе с тем следует отметить, что по сложившейся практике по мере корректировки доходной части бюджета, будут увеличиваться и бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств бюджета поселения.

6. В нарушение приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций" запланированы бюджетные ассигнования по 2 тыс.руб. ежегодно на реализацию муниципальной программы «Профилактика наркомании, алкоголизма и их социальных последствий на территории Каразейского муниципального образования на 2020-2025 годы», утвержденной постановлением администрации от 14.10.2019 № 46. Также необходимо отметить, что паспортом программы предусмотрен объем средств на все пять лет реализации программы 2020-2025годы в общей сумме всего 2тыс.руб., а проектом бюджета предлагается к утверждению на каждый год по 2 тыс.руб. Кроме того, согласно паспорта МП, программа должна финансироваться исключительно спонсорскими средствами, а не средствами местного бюджета. А поскольку в доходной части бюджета не прогнозируется поступление спонсорской помощи, то и в расходной части предусматривать финансирование мероприятий МП нет оснований. Таким образом, объемы ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы, утвержденного нормативным актом местной администрации, на весь трехлетний период не соответствуют проекту решения о бюджете. Следовательно, данная муниципальная программа должна быть приведена в соответствие решению о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, либо следует исключить данные бюджетные ассигнования из проекта бюджета.

Администрацией поселения при формировании предыдущего проекта бюджета на 2022год и плановый период 2023-2024годов также были предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий МП «Профилактика наркомании, алкоголизма и их социальных последствий на территории Каразейского муниципального образования на 2020-2025 годы» по 2 тыс. руб. ежегодно, однако, данные расходы так и остались на стадии проекта. В дальнейшем указанные бюджетные ассигнования решением Думы не утверждались и, соответственно, не исполнялись.

**Данный проект бюджета Каразейского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов КСП может быть рекомендован к принятию**.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

муниципального образования Куйтунский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С. В. Герасименко