**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 27**

**по результатам экспертизы проекта бюджета Каразейского**

**муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.**

р.п. Куйтун 20 ноября 2023 г.

**1. Общее положение**

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Каразейского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, планом работы КСП на 2023 год.

Экспертиза проекта бюджета Каразейского сельского поселения (далее – поселение, муниципальное образование) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проведена в целях определения соответствия Проекта бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в Проекте бюджета.

В соответствии со ст.12 Положения «О бюджетном процессе в Каразейском муниципальном образовании», утвержденного решением Думы от 28.03.2019г. №57, проект бюджета составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2024г.) и плановый период (2025 и 2026 годы). 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 10.11.2022г. № 37. 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 13.11.2023 года, или с соблюдением сроков (11 и 12 ноября 2023года – выходные дни).

Статьей 27 Положения о бюджетном процессе установлено, что заключение на проект бюджета подготавливается в течение 20 календарных дней. Настоящее заключение подготовлено 20 ноября 2023 года, или в течение 8 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 2024 год и плановый период 2025-2026гг. (далее – прогноз СЭР). одобрен постановлением главы администрации МО от 10.11.2023г. №37 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.

**В нарушение п.4 ст.173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу СЭР Каразейского МО отсутствует.**

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

таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.  изм. | Факт 2022г. | Оценка 2023г. | Измене-ние, % | Прогноз 2024г. | Прогноз 2025г. | Прогноз 2026г. |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг | млн. руб. | 135,3 | 142,5 | 105,3 | 149,4 | 155,3 | 161,5 |
| Численность постоянного населения | тыс. чел. | 1,08 | 1,08 | 100 | 1,08 | 1,08 | 1,08 |
| Среднесписочная численность работников | тыс. чел. | 0,195 | 0,196 | 100,5 | 0,196 | 0,196 | 0,196 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к труд. способному населению) | % | 0,01 | 0,01 | - | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| Среднемесячная начисленная заработн. плата | руб. | 36654 | 39014 | 106,4 | 41862 | 44834 | 47755 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций | млн.  руб. | 85,8 | 91,8 | 107 | 98,5 | 105,5 | 112,3 |

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 96,4%. По оценке в 2023 году выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составит 137,4 млн. руб., по прогнозу на 2024 год по отношению к 2023 году объем выручки планируется с ростом на 4,9%, на плановый период 2025-2026гг. планируется ежегодный рост в пределах 4%.

Оборот розничной торговли по оценке 2023 года составит 4,6 млн. руб., или 104,5% к факту 2022 года. Далее ежегодно планируется прирост выручки в абсолютном выражении на 200 тыс. руб.

Численность постоянного населения по данным Службы государственной статистики (с учетом итогов Всероссийской переписи населения 2021 года) на 01.01.2022г. составляет 1076 чел., на 01.01.2023г. – 1055 чел., а в прогнозе СЭР отражена в количестве 1,08 чел.

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций по оценке 2023 года и на весь плановый период составит 196 чел. Из общей численности работающих 109 чел., или 55,6% — это работники сельского хозяйства. Численность работников бюджетной сферы составляет 80 чел., или 40,8 % от всей численности работников.

В прогнозе СЭР показатель уровня регистрируемой безработицы составил 0,01% на 2023 год и на следующие три года.

Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций за 2022 год составила 36654 руб., на 2023 год ожидается 39014 руб., или с повышением на 6,4%, в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года планируется с ростом на 7,3% и составит 41862 руб., в 2025 году увеличится до 44834 руб., или на 7,1%, в 2026 году увеличится на 6,5% и составит 47755 руб.

**3. Проект бюджета Каразейского муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Формирование основных параметров местного бюджета Каразейского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета поселения за 2023 год. На очередной финансовый год и плановый период бюджет сформирован бездефицитный.

Основные параметры бюджета поселения на 2024 год и на плановый период сформированы в следующих объемах и представлены в таблице 2.

Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Доходы,** в том числе: | **16634,7** | **12590** | **12543,2** |
| налоговые и неналоговые доходы | 4218,6 | 4311,4 | 4415,1 |
| межбюджетные трансферты | 12416,1 | 8278,6 | 8128,1 |
| **Расходы,** в том числе: | **16634,7** | **12590** | **12543,2** |
| условно утверждаемые расходы | - | 297,9 (2,5) | 603 (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 2024 год и на плановый период 2025-2026гг. в размере прогнозируемых в соответствующем периоде акцизов на нефтепродукты: на 2024г. – 1473,1 тыс. руб., на 2025г. – 1517,8 тыс. руб., на 2026г. – 1570,5 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Каразейского муниципального образования, из которой следует, что муниципальный долг на 01.01.2024г. 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 01.01.2025г., на 01.01.2026г., на 01.01.2027г. 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 2024 год и плановый период 2025-2026гг.**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2023 году.

Основные характеристики доходов бюджета на 2024-2026 годов представлены в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Оценка 2023** | **Проект 2024г.** | **2024/**  **2023**  **%** | **Прогноз 2025г** | **2025/**  **2024**  **%** | **Прогноз 2026г** | **2026/**  **2025**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **3637,4** | **4218,6** | **116** | **4311,4** | **102,2** | **4415,1** | **102,4** |
| ***в том числе налоговые доходы*** | ***3542,5*** | ***4128,6*** | ***116,5*** | ***4221,4*** | ***102,3*** | ***4323,8*** | ***102,4*** |
| НДФЛ | 700 | 801,2 | 114,5 | 849,3 | 106 | 900,3 | 106 |
| ЕСХН | 1350 | 1350 | 100 | 1350 | 100 | 1350 | 100 |
| Налог на имущество | 95 | 95 | 100 | 95 | 100 | 95 | 100 |
| Земельный налог | 200 | 400 | в 2 раза | 400 | 100 | 400 | 100 |
| Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам | 1188,5 | 1473,1 | 124 | 1517,8 | 103 | 1570,5 | 103,5 |
| Госпошлина | 9 | 9,3 | 103,3 | 9,3 | 100 | 9,3 | 100 |
| ***неналоговые доходы*** | ***94,9*** | ***90*** | ***94,8*** | ***90*** | ***100*** | ***90*** | ***100*** |
| Доходы от аренды имущества, находящегося в мунип. собственности | 48 | 48 | 100 | 48 | 100 | 48 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг | 42 | 42 | 100 | 42 | 100 | 42 | 100 |
| Доходы от компенсации затрат бюджета посел. | 4,9 | - | - |  | - |  | - |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **12722,4** | **12416,1** | **97,6** | **8278,6** | **66,7** | **8128,1** | **98,2** |
| - дотации | 10219,3 | 9511,3 | 93,1 | 7606 | 80 | 7645 | 100,5 |
| - субсидии | 2203,7 | 2655,6 | 120,5 | 416,6 | 15,7 | 416,6 | 100 |
| - субвенции | 239,4 | 249,2 | 104,1 | 256 | 102,7 | 66,5 | 26 |
| - прочие поступления | 60 | - | - | - | - | - | - |
| **Всего доходов** | **16359,8** | **16634,7** | **101,7** | **12590** | **75,6** | **12543,2** | **99,6** |

Как видно из таблицы, в сравнении с ожидаемым исполнением доходной части бюджета в 2023 году, **на 2024 год** прогнозируется рост доходов бюджета на 1,7%, или на 274,9 тыс. руб., в том числе за счет роста налоговых доходов на 16,5% или на 586,1 тыс. руб. При этом прогнозируется снижение безвозмездных поступлений на 306,3 тыс. руб., или на 2,4%, неналоговых доходов на 4,9 тыс. руб., или на 5,2%.

**В 2025 году** по отношению к прогнозу 2024 года рост налоговых доходов составит 2,3%, неналоговых доходов роста не ожидается, безвозмездных поступлений ожидается снижение на 33,3%. Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы поступят в 2025 году в объеме 4311,4 тыс. руб. и составят 34,2% в общем объеме доходов бюджета. Объем безвозмездных поступлений на 2025 год ожидается в размере 8278,6 тыс. руб., что составит 65,2% в общих объемах доходов.

**На 2026 год** доходная база прогнозируется в объеме 12543,2 тыс. руб., что на 46,8 тыс. руб., или на 0,4% меньше прогнозируемых поступлений в 2025 году. Налоговые и неналоговые доходы составят 4415,1 тыс. руб., что на 2,4% больше прогнозируемых поступлений 2025 года. Безвозмездные поступления на 2026 год запланированы в сумме 8128,1 тыс. руб., или на 1,8% меньше ожидаемого поступления 2025 года.

В трехлетней перспективе структура доходов бюджета Каразейского муниципального образования кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых в общей сумме доходов поселения в 2022 году составляла 74,2%, в 2023 году ожидается на уровне 77,8%, в 2024 году – 74,6%, в 2025 году – 65,8%, в 2026 году – 64,8%, что сохранит зависимость бюджета поселения от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Структура доходов бюджета Каразейского муниципального образования в 2022-2026 годах д представлена на рисунке №1.

**Налоговые доходы бюджета поселения**

Налоговые доходы в 2024 году, как и в предыдущие годы, являются основой налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения, в составе которых наибольший удельный вес имеют доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам – 34,9% и от уплаты ЕСХН – 32%.

По информации финансового управления администрации МО Куйтунский район на 01.10.2023 года недоимка по налогам в бюджет поселения составила 160,5 тыс. руб. (аналогичный период прошлого года – 236,2 тыс. руб.).

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

Главным администратором данного вида доходов является Межрайонная ИФНС России № 6 по Иркутской области, которая доводит информацию о прогнозе поступлений акцизов в бюджеты поселений. За счет доходов от акцизов формируются дорожные фонды поселений.

Проектом бюджета поступление доходов по подакцизным товарам на 2024 год прогнозируется в сумме **1473,1 тыс. руб**., что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 284,6 тыс. руб., или 24%. Прогноз доходов от акцизов на 2025-2026 годы – 1517,8 тыс. руб. и 1570,5 тыс. руб. соответственно. Темп роста данного доходного источника на 2025 год – 103%, на 2026 год – 103,5%.

***Налог на доходы физических лиц***

В проекте бюджета поступление налога на доходы физических лиц в 2024 году прогнозируется в сумме **801,2 тыс. руб.,** что составляет 114,5% к ожидаемым поступлениям 2023 года. Согласно представленного реестра источников доходов бюджета кассовое поступление налога на доходы физических лиц текущего финансового года по состоянию на 1 ноября 2023 года составило 631,8 тыс. руб., или 90,3% от ожидаемого годового исполнения (700 тыс. руб.). Недоимка по данному налогу на 01.10.2023г. составляет 4,7 тыс. руб.Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет в 2025 году составляет 849,3 тыс. руб., или 106% к прогнозу 2024 года, в 2026 году – 900,3 тыс. руб., или 106% к 2025 году.

Следует отметить, **что** **запланированные проектом бюджета поступления НДФЛ на 2024 год и 2025 год не в полной мере увязаны с темпами роста заработной платы, учтенными в Прогнозе СЭР Каразейского МО. Так, в Прогнозе на 2024 год по отношению к 2023 году темп роста зарплаты 107,3%, на 2025 год по отношению к 2024 году – 107,1%, а в проекте бюджета поступления НДФЛ запланированы с темпом роста на 2024г. – 114,5%, на 2025г. – 106%.**

Доля поступления НДФЛ в плановом периоде в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 19-20,4%.

***Земельный налог***

Поступление земельного налога на 2024 год и плановый период 2025-2026гг. прогнозируется в сумме **по 400 тыс. руб.** ежегодно., или в 2 раза больше ожидаемых поступлений 2023 года. Согласно представленного реестра источников доходов бюджета кассовое поступление земельного налога текущего финансового года по состоянию на 1 ноября 2023 года составило 82,2 тыс. руб., или 41,1% от ожидаемого годового исполнения (200 тыс. руб.). Недоимка по данному налогу на 01.10.2023г. составляет 133,9 тыс. руб. (аналогичный период 2022г. – 195,2 тыс. руб.).

Доля поступления земельного налога в плановом периоде в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 9,5-9,1%.

***Налог на имущество физических лиц***

Поступление доходов от налога на имущество физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025-2026гг. прогнозируется в сумме **по 95 тыс. руб.** ежегодно,или 100% к ожидаемым поступлениям 2023 года. Согласно представленного реестра источников доходов бюджета кассовое поступление налога на имущество текущего финансового года по состоянию на 1 ноября 2023 года составило 85,5 тыс. руб., или 90% от ожидаемого годового исполнения (95 тыс. руб.). По состоянию на 01.10.2023 года по налогу на имущество физических лиц имеется недоимка в сумме 21,9 тыс. руб.

Доля поступления налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 2,2%.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Прогноз поступлений налога в бюджет поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026гг. составляет **по 1350 тыс. руб**. ежегодно, или на уровне ожидаемых исполнения текущего финансового года. Согласно представленного реестра источников доходов бюджета кассовое поступление ЕСХН по состоянию на 1 ноября 2023 года составило 1351,6 тыс. руб., или 100,1% от ожидаемого годового исполнения (1350 тыс. руб.).

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2024-2026 годах составляет 32-30,6%.

***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 2023 год – 9 тыс. руб. Фактическое исполнение за 10 месяцев 2023 года – 9,3 тыс. руб., или 103,3% от ожидаемого годового исполнения. Прогноз поступлений на 2024 и плановый период 2025-2026гг. по 9,3 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес поступлений госпошлины в объеме налоговых и неналоговых доходов за анализируемые периоды составляет 0,2% ежегодно.

**Неналоговые доходы бюджета поселения**

При ожидаемом поступлении в 2023 году неналоговых доходов в сумме 94,9 тыс. руб. удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 2,6% и 0,6% в общей сумме доходов поселения. На 2024 год и плановый период 2025-2026 годы неналоговые доходы прогнозируются в сумме по 90 тыс. руб. ежегодно, или 94,8% к ожидаемым поступлениям 2023 года. Снижение неналоговых доходов в 2024-2026 годах объясняется отсутствием прогнозируемых поступлений доходов от компенсации затрат бюджета.

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

***в муниципальной собственности.***

Доходы от использования имущества прогнозируются на 2024 год и каждый год планового периода в размере по **48 тыс. руб.,** что составит 100% к оценке 2023 года. 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 2023 года составило 40 тыс. руб. Поступление доходов от использования имущества планируется от аренды помещения в здании учреждения культуры.

***Доходы от оказания платных услуг***

В 2023 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 2023 года составило 24,5 тыс. руб., или 58,3% от ожидаемого годового исполнения. На 2024 год и каждый год планового периода доходы запланированы по **42 тыс. руб. ежегодно,** или на уровне оценки 2023 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 2024-2026гг. составляет 1%.

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

Доходы от компенсации затрат бюджета поселения в 2023 году ожидаются в сумме 4,9 тыс. руб. Согласно представленного реестра источников доходов бюджета кассовое поступление доходов от компенсации затрат бюджета поселения текущего финансового года по состоянию на 1 ноября 2023 года составило 0 руб.

На 2024 год и на плановый период 2025-2026гг. поступление доходов от компенсации затрат бюджета поселения не планируется. **Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит пояснения отсутствия данного источника дохода.**

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Согласно представленного реестра источников доходов бюджете **кассовое поступление доходов от штрафов по состоянию на 1 ноября 2023 года составило 13,4 тыс. руб., однако в оценке исполнения бюджете на 2023 год информация по данному источнику отсутствует.** На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов поступление доходов от штрафов **не планируется.**

***Прочие неналоговые доходы***

Согласно представленного реестра источников доходов бюджете **кассовое поступление доходов от прочих неналоговых доходов (невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений) по состоянию на 1 ноября 2023 года составило 50 тыс. руб., однако в оценке исполнения бюджете на 2023 год и в пояснительной записке к проекту бюджета информация по данному источнику отсутствует.** Средства поступили от СПК «Колхоз Труд» в рамках инициативных платежей по проекту «Организация МТО муниципальных учреждений соц. сферы МКУК КРЦ «Колос» Каразейского МО (приобретение звукового оборудования).

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Каразейского муниципального образования определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», проектом решения Думы МО Куйтунский «О бюджете МО Куйтунский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год запланированы в сумме 12416,1 тыс. руб., или 97,6% к ожидаемому поступлению 2023 года. В 2025 году – 8278,6 тыс. руб., или 66,7% к уровню 2024 года, в 2026 году – 8128,1 тыс. руб., или 98,2% к уровню 2025 года, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения (из районного бюджета) запланированы на 2024 год в сумме 9511,3 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 708 тыс. руб. В 2025 году дотации запланированы в объеме 7606 тыс. руб., в 2026 году – 7645 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 2024 год в сумме 249,2 тыс. руб., или 104,1% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025г. – 256 тыс. руб., или 102,7% к уровню 2024г., на 2025г. – 66,5 тыс. руб., или 26% к уровню 2025г.

- субсидии на реализацию мероприятий народных инициатив запланированы на 2024г. и на плановый период 2025-2026 годов предусмотрена по 416,6 тыс. руб. ежегодно.

- субсидия на софинансирование мероприятий, направленных на снижение негативного воздействия отходов на окружающую среду предусмотрена на 2024 год в объеме 2239 тыс. руб.

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

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

Расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – администрация Каразейского муниципального образования.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Каразейского МО на 2024г. запланированы в объеме 16634,7 тыс. руб., на плановый период 2025г. – 12292,1 тыс. руб., на 2026г. – 111940,3 тыс. руб. Основными направлениями расходов бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов остаются, как и в предыдущие годы, расходы на культуру (33,5-42,7% в общих расходах бюджета) и на общегосударственные вопросы (32,2-35,5% в общих расходах бюджета). Условно утверждаемые расходы на 2025 год и 2026 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 2023-2026годах представлен в таблице № 4. Расходы бюджета на 2025-2026гг. представлены без условно утверждаемых расходов.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Ожидаемое 2023г. | Прогноз 2024г. | 2024г к 2023г % | Прогноз 2025 | 2025г к 2024г % | Прогноз 2026г. | 2026г. к 2025г. % |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **7204,7** | **5347,7** | **74,2** | **4366,1** | **81,6** | **4187,4** | **95,9** |
| Функционирование высшего должностного лица | 0102 | 1377,4 | 1165,2 | 84,6 | 1128,1 | 96,8 | 1128,1 | 100 |
| Функционирование местной администрации | 0104 | 5816,6 | 4171,8 | 71,7 | 3227,3 | 77,3 | 3048,6 | 94,5 |
| 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** | **173,7** | **182,7** | **105,2** | **189,5** | **103,7** | **-** | **-** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **30** | **30** | **100** | **20** | **66,6** | **20** | **100** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **2201,4** | **1538,9** | **69,9** | **1583,6** | **102,9** | **1636,3** | **103,3** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 65 | 65,8 | 101,2 | 65,8 | 100 | 65,8 | 100 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 2136,4 | 1473,1 | 39 | 1517,8 | 103 | 1570,5 | 103,5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **2565** | **2800,6** | **109,2** | **600,7** | **21,4** | **653,5** | **108,8** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 45 | 45 | 100 | 36,1 | 80 | 36,9 | 102,2 |
| Благоустройство | 0503 | 2520 | 2755,6 | 109,4 | 564,6 | 20,5 | 616,6 | 109,2 |
| **Образование** | **0700** | **10** | **34** | **в 3,4р.** | **34** | **100** | **34** | **100** |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **8602** | **5580** | **64,8** | **4408,4** | **79** | **5097** | **115,6** |
| **Социальная политика** | **1000** | **365,7** | **300** | **82** | **257** | **85,6** | **257** | **100** |
| **Физич. культура и спорт** | **1100** | **5** | **43** | **в 8,6р.** | **55** | **127,9** | **55** | **100** |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам** | **1400** | **843,6** | **777,8** | **92,2** | **777,8** | **100** | **-** | **-** |
| **Итого** |  | **22001,1** | **16634,7** | **75,6** | **12292,1** | **73,9** | **11940,2** | **97,1** |

По сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года проектом бюджета на 2024 год расходы предусматриваются в меньшем объеме на 5366,4 тыс. руб., или на 24,4%. Так, ожидаемое исполнение расходной части бюджета на 2023 год – 22001,1 тыс. руб., на 2024 год – 16634,7 тыс. руб.

Сравнительный анализ бюджетных ассигнований на 2023-2024гг. в разрезе бюджетной классификации приведен на рисунке № 2.

Рисунок № 2

.

Проектом бюджета поселения предлагается увеличить расходы бюджета поселения в 2024 году по сравнению с текущим годом всего по трем разделам: «Национальная оборона» на 5,2 % за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9,2% и по разделу «Образование» в 3,4 раза, по остальным разделам расходы спрогнозированы с понижением.

Основную долю в структуре расходов предстоящего финансового года составит заработная плата с начислениями – 61,6%, или 10241,8 тыс. руб., на 2025 год – 65,7%, или 8079,2 тыс. руб., на 2026 год – 71,1%, или 8487,7 тыс. руб. На закупку товаров, работ и услуг бюджетные ассигнования предусмотрены на 2024г. в сумме 5256,3 тыс. руб., на 2025 год – 3153,3 тыс. руб., на 2026г. – 3170,7 тыс. руб.

**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 2024 год в сумме 5347,7 тыс. руб., что составляет 74,2% к ожидаемому исполнению 2023 года, или 32,2% от общего объема планируемых расходов. На 2025 и 2026 годы расходы на решение общегосударственных вопросов запланированы в объеме 4366,1 тыс. руб. и 4187,4 тыс. руб. соответственно.

**По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** предусмотрен объем расходов на содержание главы муниципального образования на 2024 год в сумме 1165,2 тыс. руб., что составит 84,6% к ожидаемому исполнению 2023 года (1377,4 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке, расходы на оплату главы поселения предусмотрены на 9 месяцев. На 2025 год расходы на оплату главы поселения предусмотрены в сумме 1128,1 тыс. руб., на 2026 год – 1128,1 тыс. руб. Расходы на заработную плату на 2025-2026гг. предусмотрены на 8,5 месяцев.

В составе данных расходов предусмотрены расходы на выплату денежного содержания в сумме 895 тыс. руб. и на перечисление страховых взносов в сумме 270,2 тыс. руб. Письмом Министерства труда и занятости Иркутской области от 01.11.2023г. № 02-74-4962/23 доведены нормативы формирования расходов на оплату труда на 2024 год, согласно которым норматив расходов на оплату труда главы Каразейского МО установлен в размере 1193,3 тыс. руб. (рост к нормативу прошлого года 3,7%). Расходы на содержание главы Каразейского МО планировались с учетом указанных нормативов. Учитывая начисление страховых взносов ориентировочно в сумме 360,4 тыс. руб., общий объем расходов на содержание главы поселения слаживается в сумме 1553,7 тыс. руб. Как видно, расходы на содержание главы Каразейского МО запланированы ниже норматива: 2024г. – на 388,5 тыс. руб., 2025г. – на 425,6 тыс. руб., 2026г. – на 425,6 тыс. руб.

**По подразделу 0104 «Функционирование местных администраций»** объем расходов на содержание администрации в 2024 году предусмотрен в сумме 4171,8 тыс. руб., что составит 71,7% к ожидаемому исполнению 2023 года, в том числе на заработную плату труда и начисления на оплату труда планируется направить 3859 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг – 302 тыс. руб., уплату иных бюджетных ассигнований – 10,8 тыс. руб. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета составит 25,1%. Согласно пояснительной записке, расходы на заработную плату работников администрации предусмотрены на 9 месяцев.

На 2025-2026гг. на функционирование администрации бюджетные ассигнования запланированы в сумме 3227,3 тыс. руб. и 3048,6 тыс. руб. соответственно, из них на оплату труда – 2963,9 тыс. руб. и 2837,8 тыс. руб. (91,8% и 93,1% соответственно от расходов по подразделу), на закупку товаров, работ и услуг – 252,6 тыс. руб. и 200 тыс. руб. (7,8% и 6,6% соответственно от расходов по подразделу). Из пояснительной записки следует, что средства на оплату труда работникам администрации предусмотрены на 7 месяцев. 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.

Штатным расписаниями администрации предусмотрено 3,75 единицы муниципальных служащих и 3,5 единицы вспомогательного персонала. Анализ должностных окладов муниципальных служащих показал, что они не превышают размеры должностных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области, замещающих соответствующие должности государственной гражданской службы Иркутской области, определяемые по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области в соответствии с законом Иркутской области, **за исключением должности начальника отдела.** По соотношению должностей должность начальника отдела поселения соотносится с должностью заместителя начальника отдела в управлении министерства Иркутской области. Из нижеприведенной таблицы видно, что должностной оклад начальника отдела превышает ограничения на 1168 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должностной оклад заместителя начальника отдела в управлении министерства Иркутской обл., согласно Указа Губернатора от 16.09.2022г. № 203-уг «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области», руб. | Должностной оклад начальника отдела, предусмотренный в штатном расписании, руб. | размер завышения должностного оклада в месяц, руб. |
| 12452 | 13620 | 1168 |

Расчетный ФОТ со страховыми взносами на 12 месяцев составляет 5023,9 тыс. руб. Следовательно, **на 2024 год и плановый период 2025-2026гг. расходные обязательства в части формирования фонда оплаты труда с начислениями работников администрации поселения обеспечены не в полном объеме: при потребности 5023,9 тыс. руб. проектом предлагается к утверждению на 2024 год – 3859 тыс. руб., на 2025г. – 2963,9 тыс. руб., на 2026г. – 2837,8 тыс. руб.**

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 2024-2026гг. 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 2023 году по подразделу 0203 расходы составят 173,7 тыс. рублей. На 2024 год проектом бюджета аналогичные расходы предусмотрены в сумме 182,7 тыс. руб., что составит 105,2% к оценке исполнения 2023 года и 1,1% от общего объема планируемых расходов. Расходы предусмотрены на оплату труда специалиста ВУС в сумме 170,2 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг – 12,5 тыс. руб.

На плановый период 2025г. расходы по данному подразделу планируются в сумме 189,5 тыс. руб., что выше уровня 2024 года на 3,7%. На 2026 год расходы по данному разделу не предусмотрены.

**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 2024 год в сумме 30 тыс. руб., на 2025-2026 годы в сумме по 20 тыс. руб. ежегодно на оплату договора по опахиванию границ села для создания минерализованной полосы. В 2023 году ожидаемое исполнение по данным мероприятиям 30 тыс. руб.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Ожидаемое исполнение в 2023 году составит 2201,4 тыс. руб. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на 2024 год в объеме 1538,9 тыс. руб., или 69,9% к оценке 2023 года, на 2025 год – 1583,6 тыс. руб., на 2026 год – 1636,3 тыс. руб. Удельный вес расходов на национальную экономику в общем объеме расходов бюджета поселения в 2024 году составит 9,3%, в 2025 году – 12,9%, в 2026 году – 13,7%.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы:

- **по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»** расходы на осуществление отдельных госполномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в 2023г. ожидаются в объеме 65 тыс. руб. На 2024 год и плановый период 2025 и 2026г. указанные расходы прогнозируются в объеме по 65,8 тыс. руб. ежегодно, из них на оплату труда 62,7 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг – 3,1 тыс. руб. Расходы на выполнение госполномочий отражены в размере запланированной субвенции на эти цели на основании проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

- **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 2024 году 1473,1 тыс. руб. Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета, в 2023г. на содержание автомобильных дорог местного значения будет направлено 2136,4 тыс. руб.

На 2025 год расходы по данному подразделу предлагается утвердить в объеме 1517,8 тыс. руб. что составит 103% к прогнозу 2024г., на 2026 год – 1570,5 тыс. руб., или 103,5% к прогнозу 2025г.

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 2023 год по разделу 05 составит 2565 тыс. руб. Расходы на 2024 год по данному разделу планируется утвердитьв сумме 2800,6 тыс. рублей, что составит 109,2% к уровню 2023 года, на 2025г. – 600,7тыс. руб., на 2026г. – 653,5 тыс. руб. Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета поселения в 2023 году составляет 11,7%, в 2024 году – 16,8%, в 2025 году – 4,9%, в 2026 году – 5,5%.

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** на 2024 год проектом бюджета расходы предусмотрены в сумме 45 тыс. руб., или на уровне ожидаемых расходов бюджета в 2023 году. Расходы предусмотрены на оплату за электроэнергию водонапорных башен. На плановый период 2025-2026 годов расходы предусмотрены в сумме 36,1 тыс. руб. и 36,9 тыс. руб. соответственно на эти же цели.

По подразделу **0503** «**Благоустройство»** ожидаемое исполнение в 2023 году составит 2520 тыс. руб. На 2024 год проектом бюджета расходы предусмотрены в сумме 2755,6 тыс., руб., или 109,4% к оценке 2023 года. По данному подразделу запланированы расходы на оплату уличного освещения, аренду опор. Также предусмотрены расходы за счет средств субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 366,6 тыс. руб. **и на реализацию мероприятий, направленных на снижение негативного воздействия отходов на окружающую среду в сумме 2239 тыс. руб. Однако, согласно правилам формирования и применения кодов бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина России от 24.05.2022г. №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах их назначения» расходы в области охраны окружающей среды подлежат отражению по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»).**

На плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 564,6 тыс. руб. и 616,6 тыс. руб. соответственно, из них за счет средств областной субсидии на реализацию мероприятий народных инициатив по 416,6 тыс. руб. ежегодно.

**Раздел 07 «Образование»**

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

Ожидаемое исполнение в 2023 году составит 10 тыс. руб., на 2024 год и плановый период 2025-2026гг. 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»** на 2024 год в сумме 5580 тыс. рублей, что составит 33,5% от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2024 году ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 3022 тыс. рублей, или на 35,2%.

Из общих расходов на культуру в 2024 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов 89,3%, или 4984,8 тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг для учреждения культуры – 587,2 тыс. руб., или 9,6%, в т.ч. на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – 50 тыс. руб., на уплату иных платежей – 8 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на выплату зарплаты и начислений на оплату труда расходы запланированы на 9 месяцев, причем повышение зарплаты работникам культуры при формировании проекта бюджета не учитывалось. Штатная численность работников учреждения культуры составляет 11 единиц. Письмо Министерства культуры Иркутской области от 03.10.2023г. № 02-56-2527/23 «О прогнозе среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры на 2024 год» поселениям доведен прогноз средней заработной платы в сумме 53349,6 руб. Расчетно ГФОТ работников учреждения культуры составит 7042,6 тыс. руб., а с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды 9169,5 тыс. руб.

На 2025 год объем расходов предусмотрен в сумме 4408,4 тыс. руб., из них на оплату труда – 3747,5 тыс. руб. (на 6 месяцев), на закупку товаров, работ и услуг – 656,8 тыс. руб. и уплату иных платежей – 4 тыс. руб.

На 2026 год объем расходов предусмотрен в сумме 5097 тыс. руб., из них на оплату труда – 4459,1 тыс. руб. (на 7 месяцев), на закупку товаров, работ и услуг – 633,9 тыс. руб. и уплату иных платежей – 4 тыс. руб.

**Таким образом, объем необеспеченных обязательств по выплате заработной плате работникам культуры на 2024 год составляет 4184,7 тыс. руб., на 2025г. – 5422 тыс. руб., на 2026г. – 4710,4 тыс. руб.**

**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»** ожидаемое исполнение за 2023 год составит 365,7тыс. руб., что составит 1,7% от общей суммы расходов бюджета. На 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 300 тыс. руб., или 82% к оценке 2023 года. **В пояснительной записке обоснования расчетов доплаты к пенсии отсутствуют.** Величина прожиточного минимума установлена Постановлением Правительства Иркутской области от 15 сентября 2023г. № 822-пп «Об установлении величины прожиточного минимума в Иркутской области на 2024г.» в сумме 16169 руб. Количество получателей указанной доплаты – 2 человека. Планируемые бюджетные ассигнования должны составить 388,1 тыс. руб. (16169 руб.\*2чел.\*12мес.).

На плановый период 2025-2026 годов расходы на пенсионное обеспечение запланированы в сумме по 257 тыс. руб. ежегодно, или 85,6% к 2024 году.

Удельный вес расходов на пенсионное обеспечение в общем объеме расходов бюджета в 2024 году составит 1,8%, в 2025г.- 2,1%, в 2026г.- 2,2%.

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

В данном разделе отражены расходы по подразделу **1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».**

Расходы на 2024 год по данному разделу планируется утвердитьв сумме **43 тыс. руб.,** что в 8,6 раза больше оценки исполнения бюджета в 2023 году (5 тыс. руб.).Средства планируется направить на проведение спортивных мероприятий на территории поселения.

На плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования предусмотрены по 55 тыс. руб. ежегодно.

**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 2023 году составит 843,6 тыс. рублей. На 2024 год и на 2025 год поселением предусмотрены расходы на передачу четырех полномочий: по обслуживанию бюджетов поселений; на размещение муниципального заказа; по организации внутреннего муниципального финансового контроля, по организации внешнего муниципального финансового контроля. Объем средств, предусмотренных на эти цели на 2024 - 2025 гг. составляет по 777,8 тыс. руб. ежегодно.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение следующих полномочий:

- по обслуживанию бюджетов поселений – 608,8 тыс. руб.;

- по организации размещения муниципального заказа – 51,1 тыс. руб.;

- по организации осуществления внутреннего муниципального финансового контроля – 42,7 тыс. руб.

- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 75,2 тыс. руб.

В предлагаемом проекте решения Думы о бюджете объем межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий предусмотрены на 12 месяцев.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2024г. – 4,7%, в 2025г. – 6,3%.

На плановый период 2026 года МБТ не предусмотрены ввиду отсутствия заключенных соглашений.

**Выводы:**

1. Проект бюджета проанализирован на его соответствие требования БК РФ. Проект решения и материалы, представленные вместе с ним соответствуют, требованиям ст.ст.184.1, 184.2 БК РФ и ст.ст.24,25 Положения о бюджетном процессе поселения.

2.В нарушение п.4 ст.173 БК РФ пояснительная записка к прогнозу СЭР Каразейского МО отсутствует.

3.Оценка ожидаемого исполнения бюджета по доходам на 2023 год несколько занижена. Так, согласно представленного реестра источников доходов бюджета по состоянию на 1 ноября 2023 года кассовое поступление доходов от штрафов составило 13,4 тыс. руб., от прочих неналоговых доходов – 50 тыс. руб., однако в оценке исполнения бюджета информация по данным источникам отсутствует.

4. Запланированные проектом бюджета поступления НДФЛ на 2024 год и 2025 год не в полной мере увязаны с темпами роста заработной платы, учтенными в Прогнозе СЭР Каразейского МО. Так, в Прогнозе на 2024 год по отношению к 2023 году темп роста зарплаты 107,3%, на 2025 год по отношению к 2024 году – 107,1 1 %, а в проекте бюджета поступления НДФЛ запланированы с темпом роста на 2024г. – 114,5%, на 2025г. – 106%.

5. Анализ должностных окладов муниципальных служащих показал, что размер должностного оклада начальника отдела превышает размер должностного оклада по соответствующей должности, установленный Указом Губернатора 16.09.2022г. №203-уг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должностной оклад заместителя начальника отдела в управлении министерства Иркутской обл., согласно Указа Губернатора от 16.09.2022г. № 203-уг «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Иркутской области», руб. | Должностной оклад начальника отдела, предусмотренный в штатном расписании, руб. | размер завышения должностного оклада в месяц, руб. |
| 12452 | 13620 | 1168 |

6. По подразделу 0503 «Благоустройство» на 2024 год предусмотрены расходы за счет средств субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий, направленных на снижение негативного воздействия отходов на окружающую среду в сумме 2239 тыс. руб.Однако, согласно правилам формирования и применения кодов бюджетной классификации, утвержденным приказом Минфина России от 24.05.2022г. №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах их назначения» расходы в области охраны окружающей среды подлежат отражению по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»).

7. В ходе экспертизы установлено неполное обеспечение действующих расходных обязательств в части формирования фонда оплаты труда с начислениями. Так, на 2024 год расчетная оценка ~ 15980 тыс. руб., предлагается проектом – 10241,9тыс.руб. (64,1% от потребности), на 2025 год расчетная оценка ~ 15986,8 тыс. руб., предлагается проектом – 8079,2 тыс. руб. (50,5% от потребности), на 2026 год расчетная оценка ~ 15809,8 тыс. руб., предлагается проектом – 8487,7 тыс. руб. (53,7% 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 ~ 388,1 тыс. руб. (16169\*2\*12), предлагается проектом к утверждению на 2024 год в сумме 300 тыс. руб. (77,3% от потребности), на каждый год планового периода предлагается к утверждению по 257 тыс. руб., или 66,2% 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.

8. 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 01.01.2025г., на 01.01.2026г., на 01.01.2027г. 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.

**Данный проект бюджета Каразейского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов КСП может быть рекомендован к принятию**.

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты

муниципального образования Куйтунский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.И. Гришкевич