

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

**Экспертное заключение № 328-3
на проект решения Думы Зареченского муниципального образования «О
бюджете Зареченского муниципального образования на 2023 год и на
плановый период 2024 и 2025 годов»**

29.11.2022 г.

г. Тайшет

Утверждено распоряжением
председателя КСП
от 29.11.2022 г. № 455-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на проект решения Думы Зареченского муниципального образования «О бюджете Зареченского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с;

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- п. 2 ч. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»;
- Положением «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района»;
- Соглашением о передаче КСП Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;
- распоряжения председателя КСП от 16.11.2022 г. № 429-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Зареченского муниципального образования «О бюджете Зареченского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

При подготовке Заключения учтены необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основные направления бюджетной и налоговой политики Зареченского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, показатели прогноза социально-экономического развития Зареченского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Зареченского муниципального образования по запросам КСП.

Экспертиза проекта бюджета Зареченского муниципального образования проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, объективности планирования доходов и расходов бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

Проект решения Думы Зареченского муниципального образования «О бюджете Зареченского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Проект решения, проект бюджета) предоставлен в Думу

Зареченского муниципального образования своевременно, в срок, установленный ст. 185 БК РФ и направлен в КСП Тайшетского района **15.11.2022 г.**

В соответствии с п.3 ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", п.3 ст. 10 Положения о бюджетном процессе проект бюджета подлежит официальному опубликованию, выносится на публичные слушания в порядке, установленном решением Думы Муниципального образования. Проект бюджета и постановление администрации Зареченского МО о проведении публичных слушаний проекта бюджета опубликованы на официальном сайте администрации Зареченского МО.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым проектом бюджета, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 10 Положения о бюджетном процессе Зареченского муниципального образования.

Одновременно с Проектом решения о бюджете в Думу Зареченского муниципального образования предоставлены:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Зареченского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением администрации Зареченского муниципального образования от 12.11.2022 г. № 51;

- прогноз социально-экономического развития Зареченского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренный постановлением администрации Зареченского муниципального образования от 14.11.2022 г. № 52;

- пояснительная записка к Проекту решения;

- постановление администрации Зареченского муниципального образования «Об утверждении бюджетного прогноза Зареченского муниципального образования на долгосрочный период до 2028 года» от 29.01.2020г. №6;

- прогноз основных характеристик бюджета Зареченского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- верхний предел муниципального долга Зареченского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Зареченского муниципального образования в 2022 году;

- копии паспортов муниципальных программ Зареченского муниципального образования:

- 1) муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Зареченском муниципальном образовании на 2021-2023 годы»;

- 2) муниципальная программа «Безопасность дорожного движения в Зареченском муниципальном образовании на 2021-2023 годы»;

- 3) муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Зареченского муниципального образования на 2021-2023 годы».

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Зареченского муниципального образования.

По запросу КСП Тайшетского района предоставлены следующие документы:

- Положение о бюджетном процессе в Зареченском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Зареченского муниципального образования от 31.01.2017 г. № 137 (в ред. решений Думы от 30.06.2017 г. № 152, 08.11.2018 г. № 27, от 21.10.2020г. № 78, от 21.12.2021г. № 104);

- Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Зареченского муниципального образования на долгосрочный период», утвержденный постановлением администрации Зареченского муниципального образования от 29.10.2018 г. № 63;

- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Зареченского муниципального образования, утвержденное постановлением администрации Зареченского муниципального образования от 01.06.2011 г. № 14 (в ред. постановлений администрации от 05.08.2015 г. № 50; от 30.06.2017 г. № 44; от 29.10.2018 г. № 65);

- распоряжение главы администрации Зареченского муниципального образования от 01.07.2022 г. № 15 «О составлении проекта бюджета Зареченского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- порядок ведения Реестра расходных обязательств Зареченского муниципального образования», утвержденный постановлением администрации Зареченского муниципального образования от 25.12.2018 г. № 79;

- методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Зареченского муниципального образования, утвержденная постановлением администрации Зареченского муниципального образования от 26.08.2016 г. № 57;

- методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Зареченского муниципального образования, утвержденная постановлением администрации Зареченского муниципального образования от 01.10.2014 г. № 43-А;

- Положение о порядке формирования, разработки и реализации муниципальных программ Зареченского муниципального образования, утвержденное постановлением администрации Зареченского муниципального образования от 14.04.2015 г. № 26 (в ред. постановлений от 20.10.2015 г. № 60, от 06.02.2017 г. № 3);

- Перечень муниципальных программ Зареченского муниципального образования, утвержденный постановлением администрации Зареченского муниципального образования от 30.09.2020 г. № 81, и др.

КСП отмечает, что нормативная правовая база, учитывающая все аспекты бюджетного процесса в Зареченском муниципальном образовании, достаточна и в полной мере соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Зареченского муниципального образования

В соответствии со ст. 169 БК РФ проект местного бюджета в Зареченском муниципальном образовании составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования.

В соответствии с п.4 ст. 169 БК РФ предоставляется право выбора между утверждением местного бюджета на три года (очередной финансовый год и плановый период), либо сроком на один год (на очередной финансовый год).

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития

Зареченского муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития Зареченского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов одобрен постановлением администрации Зареченского муниципального образования от 12.11.2022 г. № 52 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Зареченского муниципального образования на 2023-2025 годы».

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Зареченского муниципального образования разработан в порядке, установленном администрацией Зареченского муниципального образования.

Прогноз Зареченского муниципального образования разработан в двух вариантах.

В соответствии со сценарными условиями и основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, разработанными Министерством экономического развития Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в базовый сценарий прогноза социально-экономического развития заложены предпосылки полной реализации разработанного Правительством Российской Федерации комплекса мер, направленных на обеспечение ускорения темпов экономического роста и улучшение демографической ситуации.

За основу взят вариант Базовый, который ориентирует на достижение целевых показателей социально-экономического развития и решение задач стратегического планирования.

КСП отмечает: формальный подход к составлению прогноза социально-экономического развития Зареченского муниципального образования на 2023-2025г.г.

1. Прогноз содержит в себе недоработки, представленная информация не соответствует действительности.

2. Исходя из среднесписочной численности работающих по полному кругу предприятий и фонда заработной платы, размер среднемесячной заработной платы рассчитан не верно.

3. Прогноз рассчитан без учета роста потребительских цен, индексации заработной платы.

4. В предварительных итогах социально-экономического развития отсутствуют данные по показателю «выручка от реализации продукции».

КСП рекомендует: откорректировать Прогноз социально-экономического развития, внося изменения в прогноз социально-экономического развития Зареченского МО.

Анализ социально-экономического развития Зареченского муниципального образования на 2021-2025 годы

Показатели	Факт 2021 г.	Оценка 2022г. по прогнозу	Ожидаемая оценка 2022 г.	Прогноз			
				2023 г.		2024 г.	2025 г.
				1 вар.	2 вар.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн. руб.	5,6	5,8	0	6,0	6,0	6,2	6,0
Прибыль прибыльных предприятий	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0

Показатели	Факт 2021 г.	Оценка 2022г. по прогнозу	Ожидаемая оценка 2022 г.	Прогноз			
				2023 г.		2024 г.	2025 г.
				1 вар.	2 вар.		
Численность постоянного населения, тыс. человек	0,601	0,61		0,601	0,6	0,61	0,6
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	0,071	0,067	0,067	0,067	0,1	0,1	0,067
Уровень официально зарегистрированной безработицы, в процентах	0,01	0,012	0,10	0,01	0,0	0,01	0,0
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (тыс. руб.),	26,75	27,72	27,720	27,72	27,8	27,72	27,7
Темп роста, %		103,6	100	100	100,3	99,7	99,9
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, тыс. руб.	32067	32067	23363	32067	32067	32067	32067

Следует отметить, что на основании прогноза рассчитываются параметры бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, которые непосредственно зависят от показателей социально-экономического развития муниципалитета

Анализ проекта бюджета Зареченского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств, в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Формирование основных параметров бюджета Зареченского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета за 2022 год.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные пунктами 1, 2 ст.1 проекта бюджета Зареченского муниципального образования, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1, 2, 3, 4, 11, 12 к проекту бюджета Зареченского муниципального образования.

Содержание проекта бюджета Зареченского муниципального образования соответствует требованиям п.1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе в Зареченском муниципальном образовании.

**Основные параметры бюджета Зареченского муниципального образования
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

(тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, в том числе:	7895,5	6887,3	7015,2
налоговые и неналоговые доходы	1375,2	1489,0	1554,0
безвозмездные перечисления	6520,3	5398,3	5461,2
Расходы, в том числе:	7945,5	6937,3	7065,2
условно утвержденные расходы		162,0	329,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,3	4,6
Дефицит	50,0	50,0	50,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,6	3,4	3,2
Верхний предел муниципального долга	50,0	100,0	150,0
Резервный фонд	5,0	5,0	5,0

Статьей 1 Проекта решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета Зареченского муниципального образования

на 2023 год:

- по доходам в сумме 7 895 500 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 6 520 300 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 6 520 300 рублей;

- по расходам в сумме 7 945 000 рублей;

- размер дефицита в сумме 50 000 рублей или 3,6 процентов утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

- по доходам **на 2024 год** в сумме 6 887 300 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 5 398 300 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 5 398 300 рублей, **на 2025 год** в сумме 7 015 200 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 5 461 200 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 5 461 200 рублей;

- по расходам **на 2024 год** в сумме 6 937 300 тыс. рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 162 000 рублей, **на 2025 год** в сумме 7 065 200 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 329 000 рублей;

- размер дефицита бюджета **на 2024 год** в сумме 50 000 рублей или 3,4 процентов утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, **на 2025 год** в сумме 50 000 рублей или 3,2 процента утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Размер ограничений дефицита бюджета Зареченского муниципального образования, установленный ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

В соответствии со ст. 6 Проекта решения предлагается установить в расходной части местного бюджета на 2023 год резервный фонд администрации муниципального образования в размере 5,0 тыс. руб. и на плановый период 2024-2025 годов по 5,0 тыс. рублей соответственно. Предельное значение размера резервного фонда администрации муниципального образования соответствует установленным п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ ограничениям.

В соответствии со ст. 7 Проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года в размере 50 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей; по состоянию на 1 января 2025 года в размере 100 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей; по состоянию на 1 января 2026 года в размере 150 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

В соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса РФ соблюден принцип сбалансированности: объем предусмотренных бюджетом расходов не превышает суммарного объема доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Доходная часть проекта бюджета Зареченского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Доходы бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, а также предлагаемыми Правительством Российской Федерации изменениями, вступающими в действие с 1 января 2023 года.

В основу формирования доходов бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов заложены:

- ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования в 2022 году;
- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области;
- показатели проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии со ст. 2 Проекта решения, установлено, что доходы Зареченского муниципального образования формируются за счет:

- 1) налоговых доходов, в том числе:
 - а) доходов от местных налогов и сборов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации;
 - б) доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами по нормативам, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.
- 2) неналоговых доходов, в том числе:
 - а) прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;
 - в) прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;
 - г) прочих неналоговых доходов бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;
 - д) невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;

3) безвозмездных поступлений.

Анализ оценки поступления доходов муниципального образования за 2023 год и прогноз на 2024-2025 годы, представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Показатель	2022 г оценка	2023 г прогноз	Темп роста %	2024 г прогноз	Темп роста %	2025 г прогноз	Темп роста %
Налоговые и неналоговые до- ходы	1 296,90	1 375,20	106,04	1 489,00	108,28	1 554,00	104,37
Безвозмездные поступления, из них:	6 899,70	6 520,30	94,50	5 398,30	82,79	5 461,20	101,17
Всего доходов	8 196,60	7 895,50	96,33	6 887,30	87,23	7 015,20	101,86

Доходы бюджета муниципального образования на 2023 год планируются в объеме 7 895,5 тыс. рублей, что на 3,7% меньше оценки на 2022 год.

Доходы бюджета муниципального образования на 2024 год планируются в объеме 6 887,3 тыс. рублей, что на 12,7% меньше оценки на 2023 год.

Доходы бюджета муниципального образования на 2025 год планируются в объеме 7 015,2 тыс. рублей, что на 1,9% больше оценки на 2024 год.

Налоговые доходы

Анализ оценки исполнения налоговых доходов за 2022 год и прогноз поступления в 2023-2025 г. представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Показатель	2022 г оценка	2023 г прогноз	Темп роста %	2024 г прогноз	Темп роста %	2025 г прогноз	Темп роста %
НДФЛ	270,0	274,0	101,5	278,0	101,4	282,0	101,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на тер- ритории РФ	933,9	979,2	104,8	1089,0	111,2	1150,0	105,6
Налог на имущество физиче- ских лиц	8,0	26,0	325	26,0	100	26,0	100
Земельный налог	63,9	80,0	125,2	80,0	100	80,0	100
Государственная пошлина	6,0	6,0	100	6,0	100	6,0	100
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	13,5	10,0	74,1	10,0	100	10,0	100
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муни- ципальной собственности	1,7	0,0	0	0,0	100	0,0	100
Всего налоговых доходов	1296,9	1375,2	106,0	1489,0	108,3	1554,0	104,4

Налоговые доходы бюджета муниципального образования на 2022 год планируются в объеме 1 375,2 тыс. рублей, что на 78,3 тыс. рублей или 6 % выше оценки на 2022 год.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования на 2024 год плани-

руются в объеме 1489,0 тыс. рублей, что на 113,8 тыс. рублей или 8,3 % выше прогноза на 2023 год, и на 14,8 % выше оценки за 2022 год.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования на 2025 год планируются в объеме 1 554,0 тыс. рублей, что на 65,0 тыс. рублей или 4,4 % выше прогноза на 2024 год, и на 19,8 % выше оценки за 2022 год.

Особенности планирования поступлений в бюджет Зареченского муниципального образования по отдельным видам доходов

1). Налог на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2023 год в размере 274,0 тыс. рублей (+1,5 % по отношению к оценке 2022 года), на 2024 год в размере 278,0 тыс. рублей (+1,4 % к 2023 году), на 2025 год в размере 282,0 тыс. рублей (+1,4 % к 2024 году).

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован с учетом данных главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

2). Акцизы по подакцизным товарам

Прогноз дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в соответствии с данными Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Поступления дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам планируются на 2023 год в размере 979,2 тыс. рублей (+4,8 % к оценке 2022 г.), на 2024 год в размере 1089,0 тыс. рублей (+11,2 % к прогнозу 2023 г.), на 2025 год в размере 1150,0 тыс. рублей (+5,6 % к прогнозу 2024 г.).

3). Налоги на имущество

Прогноз налогов на имущество на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в соответствии с данными главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налогов на имущество планируются:

- на 2023 год в размере 106,0 тыс. рублей, в т.ч. налог на имущество физических лиц 26,0 тыс. рублей, земельный налог 80,0 тыс. рублей (+47,4 % к оценке 2022 г.);

- на 2024 год в размере 106,0 тыс. рублей, в т.ч. налог на имущество физических лиц 26,0 тыс. рублей, земельный налог 80,0 тыс. рублей (на уровне 2023 г.);

- на 2025 год в размере 106,0 тыс. рублей, в т.ч. налог на имущество физических лиц 26,0 тыс. рублей, земельный налог 80,0 тыс. рублей (на уровне 2024 г.).

4) Государственная пошлина

Прогноз поступлений доходов от государственной пошлины осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составит на 2023 год в размере 6,0 тыс. рублей (на уровне 2022 г.), на 2024 год в размере 6,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 6,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Прогноз неналоговых доходов осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составят на 2023 год в размере 10 тыс. рублей, на 2024 год в размере 10 тыс. рублей, на 2025 год в размере 10 тыс. рублей (на уровне 2024 года), в том числе:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2023 год в размере 10 тыс. рублей, на 2024 год в размере 10 тыс. рублей, на 2025 год в размере 10 тыс. рублей;

Безвозмездные поступления

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2023 год в размере 6520,3 тыс. рублей, что на 5,5% ниже, чем ожидается в 2022 году;

- на 2024 год в размере 5398,3 тыс. рублей, что на 17,2% ниже, чем ожидается в 2023 году;

- на 2025 год в размере 5461,2 тыс. рублей, что на 1,2% выше, чем ожидается в 2024 году.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2023–2025 годы видов межбюджетных трансфертов.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования в 2022 – 2025 годы

(тыс.рублей)

Показатель	2022 г оценка	2023 г прогноз	Темп роста %	2024 г прогноз	Темп роста %	2025 г прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из них:	6 899,70	6 520,30	94,50	5 398,30	82,79	5 461,20	101,17
Дотации, в том числе	6 360,50	6 045,90	95,05	4 915,60	81,30	4 971,70	101,14
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	5 909,70	5 975,70	101,12	4 915,60	82,26	4 971,70	101,14
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	450,80	70,20	15,57	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>из районного бюджета</i>	450,80	70,20	15,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие субсидии, в том числе	300,00	300,00	100,00	300,00	0,00	300,00	0,00
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	300,00	300,00	100,00	300,00	0,00	300,00	0,00
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	151,60	173,70	114,58	182,00	104,78	188,80	103,74
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	0,70	0,70	100,00	0,70	100,00	0,70	100,00

Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	86,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	-------	------	------	------	------	------	------

Расходная часть бюджета Зареченского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы

В соответствии со ст. 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета Зареченского муниципального образования осуществляется в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующих бюджетов.

Прогноз расходов бюджета Зареченского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Зареченского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Зареченского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные критерии:

- сохранение достигнутого уровня заработной платы работников администрации и работников учреждений культуры;
- обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг с ростом в среднем на 10%;
- обеспечение минимальных расходов на благоустройство поселений, коммунальные расходы, расходы на содержание учреждений культуры.

Основные показатели планируемых расходов бюджета Зареченского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы

(тыс. руб.)

Наименование	РзГР	2022 г., оценка	2023 г. прогноз	Темп роста %	2024 г. прогноз	Темп роста %	2025 г. прогноз	Темп роста %
1	2	4	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	4896,6	4187,6	85,5	4065,3	97,1	2734,8	67,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	913,9	685,4	75,0	533,2	77,8	533,2	100
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	3591,4	3496,5	97,4	2637,5	75,4	2195,9	83,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	385,6	0,0	0	888,9	0	0,0	0
Резервные фонды	0111	5,0	5,0	100	5,0	100	5,0	100
Другие общегосударственные расходы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	0200	151,6	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7

Мобилизационная и внебюджетная подготовка	0203	151,6	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	73,4	150,0	204,4	343,0	228,7	150,0	43,7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	73,4	150,0	204,4	343,0	228,7	150,0	43,7
Национальная экономика	0400	1481,2	979,2	66,1	1089,0	111,2	1150,0	105,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1481,2	979,2	66,1	1089,0	111,2	1150,0	105,6
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	239,8	753,0	314,0	78,0	10,4	1301,0	1668
Коммунальное хозяйство	0502	72,0	178,0	247,2	18,0	10,1	48,0	266,7
Благоустройство	0503	167,8	575,0	342,7	60,0	10,4	1253,0	2088
Культура, кинематография	0800	1903,3	1553,6	81,6	874,6	56,3	1068,2	122,1
Культура	0801	1903,3	1553,6	81,6	874,6	56,3	1068,2	122,1
Социальная политика	1000	167,0	140,0	83,8	140,0	100	140,0	100
Пенсионное обеспечение	1001	167,0	140,0	83,8	140,0	100	140,0	100
Физическая культура и спорт	1100	5,0	5,0	100	0,0	0	0,0	0
Физическая культура	1101	5,0	5,0	100	0,0	0	0,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	3,0	3,4	113,3	3,4	100	3,4	100
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	3,0	3,4	113,3	3,4	100	3,4	100
Итого расходов		8920,9	7945,5	89,1	6775,3	85,3	6736,2	99,4

По расходам на 2023 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 7945,5 тыс. рублей, что на 10,9 % или 975,4 тыс. руб. ниже оценки за 2022 год; на 2024 год расходы планируются в сумме 6775,3 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов в сумме 162,0 тыс. рублей), что на 14,7 % или 1170,2 тыс. рублей ниже показателей 2023 года; на 2025 год расходы планируются в сумме 6736,2 тыс. рублей (без учета условно утвержденных расходов в сумме 329,0 тыс. рублей), что на 39,1 тыс. рублей или 0,6 % ниже показателей 2024 года.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Зареченского муниципального образования по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2023 год в сумме 685,4 тыс. рублей (-25 % к оценке 2022 году и ниже установленного на 2023 год норматива), на 2024 год в сумме 533,2 тыс. рублей (-22,2% к оценке 2023 года), на 2025 год в сумме 533,2 тыс. рублей (на уровне 2024 года).

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрен объем расходов на

обеспечение деятельности ОМСУ, в том числе на выплату заработной платы с начислениями на неё работникам администрации:

-на 2023 год в сумме 3 496,5 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 812,3 тыс. рублей;

-на 2024 год в сумме 2 637,5 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 812,3 тыс. рублей;

-на 2025 год в сумме 2 195,9 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0,0 тыс. рублей.

По подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» предусмотрены расходы за счет средств:

- *местного бюджета* на 2023год - 0,0 тыс. руб., на 2024 год – 888,9 тыс. руб., на 2025 год – 0 тыс. рублей на подготовку и проведение выборов главы и депутатов Думы Зареченского муниципального образования в 2024 году.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы за счет средств:

- областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 0,7 тыс. руб., из них на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности;

По подразделу «Резервные фонды» предусмотрены средства резервного фонда Зареченского муниципального образования *на 2023 год в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5,0 тыс. рублей.*

Раздел 02 «Национальная оборона»

По разделу 02 «Национальная оборона» предусмотрены расходы за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2023 год в сумме по 173,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 182,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 188,8 тыс. руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера (опашка минерализованных полос) на 2023 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 40,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 150,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (приобретение противопожарного инвентаря) на 2024 год в сумме 300,0 тыс. рублей (в том числе софинансирование 3,0 тыс. руб.).

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *муниципального дорожного фонда (акцизы по подакцизным*

товарам):

- на 2023 год - 700,0 тыс.руб., на 2024 год – 0,0 тыс.руб., на 2025 год – 0,0 тыс.руб. на мероприятия по муниципальной программе "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Зареченского муниципального образования на 2021-2024 годы";

- на 2023 год - 30,0 тыс.руб., на 2024 год – 0,0 тыс.руб., на 2025 год – 0,0 тыс.руб. на мероприятия по муниципальной программе "Безопасность дорожного движения в Зареченском муниципальном образовании на 2021-2024 годы";

- на 2023 год - 249,2 тыс.руб., на 2024 год – 1 089,0 тыс.руб., на 2025 год – 1 150,0 тыс. руб., на мероприятия по содержанию дорог.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы за счет местного бюджета на содержание и обслуживание водонапорных башен на 2023 год в сумме 178,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 18,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 48,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по благоустройству поселка на 2023 год в сумме 575,0 тыс. руб., на 2024 год – 60,0 тыс. руб., на 2025 год – 950,0 тыс. руб.;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (мероприятия по благоустройству поселка) на 2025 год в сумме 300,0 тыс. рублей (в том числе софинансирование 3,0 тыс. руб.).

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы

- за счет средств местного бюджета на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам учреждения культуры, а также на содержание учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального образования на 2023 год в сумме 1 250,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 874,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 068,2 тыс. рублей.

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (приобретение искусственной ели) на 2023 год в сумме 300,0 тыс. рублей (в том числе софинансирование 3,0 тыс. руб.).

Раздел 10 «Социальная политика»

По подразделу «Пенсионное обеспечение» за счет средств местного бюджета предусмотрена муниципальным служащим доплата к пенсии за выслугу лет на 2023 год в сумме 140,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 140,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 140,0 тыс. рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по муниципальной программе "Развитие физической культуры и спорта в Зареченском муниципальном образовании на 2021-2023 годы" на 2023 год - 5 тыс. руб., на 2024 год – 0 тыс. руб., на 2025 год – 0 тыс. рублей;

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций в сумме 3,4 тыс. рублей ежегодно.

Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета Зареченского муниципального образования

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будут действовать 3 муниципальных программы, охватывающие вопросы, развития транспортной инфраструктуры, безопасности дорожного движения, сохранения и развития культуры, физкультуры и спорта. Объем программных расходов составит на 2023 год в размере 735,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 0 тыс. рублей.

При проведении анализа расходной части бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлено:

В соответствии с бюджетной политикой формирование бюджета на период 2023-2025 годов, осуществлено на основе муниципальных программ, что обеспечит взаимосвязь исполнения бюджета с достижением поставленных целей и запланированных результатов социально-экономического развития муниципального образования.

Ресурсное обеспечение муниципальных программ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

тыс. рублей

Наименование	КЦСР	Сумма		
		2023 год	2024 год	2025 год
Муниципальная программа Зареченского муниципального образования "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Зареченского муниципального образования на 2021-2023 годы"	7800089999	700,0	0,0	0,0
<i>Мероприятие. Текущий ремонт автомобильных дорог в с. Заречное, ямочный ремонт существующего асфальтобетонного покрытия.</i>	7800189999	700,0	0,0	0,0
Муниципальная программа Зареченского муниципального образования "Безопасность дорожного движения в Зареченском муниципальном образовании на 2021-2023 годы"	7800089999	30,0	0,0	0,0
<i>Мероприятие. Повышение уровня безопасности дорожного движения внутри населенных пунктов Зареченского муниципального образования</i>	7800289999	30,0	0,0	0,0
Муниципальная программа Зареченского муниципального образования "Развитие физической культуры и спорта в Зареченском муниципальном образовании на 2021-2023 годы"	7600089999	5,0	,0	0,0
<i>Мероприятие. Обеспечение доступности занятием физкультурой и спортом: - содержание спортивной площадки в с. Заречное (уборка территории, скас травы), приобретение буклетов, направленных на пропаганду здорового образа жизни</i>	7600189999	5,0	,0	0,0
Итого:		735,0	0,0	0,0

Источники внутреннего финансирования дефицита Зареченского муниципального образования на 2023 год и на плановый

период 2024 и 2025 годов

Размер дефицита определен на 2023 год в сумме 50,0 тыс. руб. или 3,6 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита определен на 2024 год в сумме 50,0 тыс. руб. или 3,4 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита определен на 2025 год в сумме 50,0 тыс. руб. или 3,2 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем дефицита бюджета, предусмотренный Проектом решения, соответствует ограничениям, установленным п.2 ст.92.1. БК РФ не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проектом решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга

- по состоянию на 1 января 2024 года в размере 50 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2025 года в размере 100 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2026 года в размере 150 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

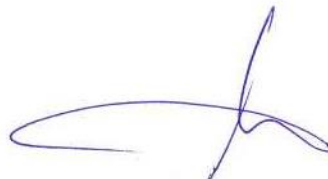
В соответствии с п.3 ст.107 БК РФ предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Выводы и предложения:

1. Проект бюджета Зареченского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует нормам бюджетного законодательства РФ.

2. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для рассмотрения проекта решения Думой Зареченского муниципального образования, с учетом указанных рекомендаций и предложений.

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

Подготовила:
ведущий инспектор КСП
Тайшетского района О.В. Королева