РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, Иркутская область, р.п. Жигалово, ул. Советская, 25,  тел (39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

02.12.2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 58/2022-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы Рудовского муниципального образования

«О бюджете Рудовского муниципального образования

на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Заключение) на проект решения Думы Рудовского муниципального образования «О бюджете Рудовского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), п.2 ч.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 14.12.2021 № 158, Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Рудовском муниципальном образованииот 30.03.2018 № 9, иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Жигаловский район» (далее - КСК района) 15.11.2022г. (вхд. № 127) с соблюдением сроков, установленных ст. 185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года), статьями 32, 33 Положения о бюджетном процессе в Рудовском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Рудовского муниципального образования от 29.05.2020 № 69.

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

При подготовке заключения КСК района проведен анализ положений:

- проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», относящихся к планированию бюджета Рудовского муниципального образования (далее – бюджет поселения, местный бюджет),

- Прогноза социально-экономического развития Рудовского муниципального образования на 2023-2025 гг., одобренного постановлением администрации Рудовского муниципального образования от 08.11.2022 № 44 (далее – Прогноз),

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики Рудовского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением администрации Рудовского муниципального образования от 08.11.2022 № 43.

Документы и материалы, представленные Администрацией Рудовского муниципального образования одновременно с проектом бюджета, по своему составу в полной мере соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период;

- прогноз социально-экономического развития соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- реестр источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- иные документы и материалы.

КСК района проанализировала представленные документы, нарушений не установлено.

Общая характеристика проекта местного бюджета

на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в проекте решения Думы Рудовского муниципального образования «О бюджете Рудовского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», содержатся основные характеристики бюджета:

**на 2023 год:**

**- общий объем доходов в сумме 15418,4 тыс. рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 13960,4 тыс. рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 15473 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 54,6 тыс. рублей, или 3,74%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2024 год:**

**- общий объем доходов в сумме 12672,5 тыс. рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 11133,7 тыс.рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 12730,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 303,7 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 57,7 тыс. рублей, или 3,75%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2025 год:**

**- общий объем доходов в сумме 12866 тыс. рублей,** в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 11275,3 тыс. рублей;

**- общий объем расходов бюджета в сумме 12925,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 616,8 тыс. рублей;**

**- размер дефицита бюджета в сумме 59,6 тыс. рублей, или 3,75%** утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Условно утвержденные расходы на 2024-2025 годы предусмотрены в проекте местного бюджета с учетом норм статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, не менее 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета, соответственно (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение).

Учитывая положения пункта 5 статьи 184.1 БК РФ, условно утвержденные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов, что позволяет создать резерв, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Соблюдены условия пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не превышает 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, т.к. в отношении муниципального образования осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 4 статьи 136](#sub_1364) БК РФ.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложение № 10-11 к проекту бюджета) в период 2023-2025 годов предлагается привлечь кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

По составу предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют требованиям ст.95 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленным принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ проектом бюджета (пункт 18) предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Рудовского муниципального образования по состоянию:

на 01 января 2024г. – 54,6 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Рудовского муниципального образования – 0 тыс. руб.,

на 01 января 2025г. – 112,3 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Рудовского муниципального образования – 0 тыс. руб.,

на 01 января 2026г. – 171,9 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Рудовского муниципального образования – 0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен при соблюдении ограничений, установленных [пунктом](#sub_1074) [5](#sub_1075) статьи 107 БК РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ проектом бюджета (пункт 17) предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда:

- на 2023 год в сумме 577,5 тыс. рублей,

- на 2024 год в сумме 642,3 тыс. рублей,

- на 2025 год в сумме 678,2 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ пунктом 12 текстовой части проекта бюджета предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета.

Проектом бюджета предлагается к утверждению объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 гг. – 0,1 тыс. рублей, ежегодно.

Проектом бюджета (пункт 16) на 2023-2025 годы предусмотрены средства на формирование резервного фонда местной администрации в размере 10 тыс. рублей ежегодно (с соблюдением ограничений, установленных статьей 81 БК РФ: не более 3% от общего объема расходов бюджета).

Предоставление муниципальных гарантий Рудовским муниципальным образованием в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов с учетом действующего законодательства.

Показатели основных характеристик местного бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные пунктами 1, 2 проекта бюджета, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1-8, 10-11 к проекту бюджета.

По мнению КСК предусмотренные к утверждению: верхний предел муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета спрогнозированы с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Прогноз основных характеристик доходов бюджета Рудовского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основные параметры бюджета Рудовского муниципального образования в 2021-2025 годах представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | 2021г.  (факт) | 2022г. (оценка) | 2023г.  (прогноз) | 2024г. (прогноз) | 2025г.  (прогноз) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1462 | 1423,1 | 1458 | 1538,8 | 1590,7 |
| Безвозмездные поступления | 9834,3 | 13652,9 | 13960,4 | 11133,7 | 11275,3 |
| **Доходы, всего** | **11296,3** | **15076** | **15418,4** | **12672,5** | **12866** |

Согласно представленным в таблице данным, планируемое исполнение доходной части бюджета Рудовского муниципального образования за 2022 год составит 15076 тыс. рублей, что на 3779,7 тыс. рублей (+33,5%) больше фактических поступлений за 2021 год.

Доходы местного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 15418,4 тыс. рублей, что на 342,4 тыс. рублей (+2,3%) больше ожидаемых поступлений 2022 года, налоговые и неналоговые доходы составят 1458 тыс. рублей, что на 34,9 тыс. рублей (+2,5%) больше ожидаемого поступления 2022 года.

В 2024 году бюджет по доходам прогнозируется в объеме 12672,5 тыс. рублей, что на 2745,9 тыс. рублей (-17,8%) меньше прогнозируемых поступлений в 2023 году, налоговые и неналоговые доходы составят 1538,8 тыс. рублей, что на 80,8 тыс. рублей (+5,5%) больше прогнозируемых поступлений 2023 года.

В 2025 году бюджет по доходам прогнозируется в объеме 12866 тыс. рублей, что на 193,5 тыс. рублей (+1,5%) больше прогнозируемых поступлений в 2024 году, налоговые и неналоговые доходы составят 1590,7 тыс. рублей, что на 51,9 тыс. рублей (+3,4%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются больше ожидаемого исполнения 2022 года на 307,5 тыс. рублей, или на 2,3%. На 2024 год прогнозируются в объеме 11133,7 тыс. рублей, что на 2826,7 тыс. рублей (-20,2%) меньше прогнозируемых поступлений в 2023 году. На 2025 год прогнозируются в объеме 11275,3 тыс. рублей, что на 141,6 тыс. рублей (+1,3%) больше прогнозируемых поступлений в 2024 году.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в плановом периоде 2024 и 2025 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ прогноза доходов бюджета

Рудовского муниципального образования

Доходы бюджета Рудовского МО в проекте бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ) на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет поселения в 2022 году.

Доходы местного бюджета на 2023 год планируются в сумме 15418,4 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 1458 тыс. рублей, или 9,5% объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления в сумме 13960,4 тыс. рублей, или 90,5% объема доходов бюджета поселения.

В 2024 году доходы бюджета составят 12672,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1538,8 тыс. рублей (или 12,1%), безвозмездные поступления – 11133,7 тыс. рублей (или 87,9%). В 2025 году доходы бюджета составят 12866 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1590,71 тыс. рублей (или 12,4%), безвозмездные поступления – 11275,3 тыс. рублей (или 87,6%).

Анализ прогнозных показателей по доходам местного бюджета на 2023-2025 годы представлен в таблице 2:

таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Источники доходов* | *Оценка 2022г.* | *Проект на 2023г.* | *2023 /к оценке 2022* | *2023 /к оценке 2022, %* | *Проект на 2024г.* | *Проект на 2025г.* |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **15076** | **15418,4** | **342,4** | **102,3** | **12672,5** | **12866** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **1423,1** | **1458** | **34,9** | **102,5** | **1538,8** | **1590,7** |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 336,9 | 352 | 15,1 | 104,5 | 368 | 384 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 557,7 | 577,5 | 19,8 | 103,6 | 642,3 | 678,2 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСН) | 1 | 1 | 0,0 | 100 | 1 | 1 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 520 | 520 | 0,0 | 100 | 520 | 520 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *34* | *34* | *0,0* | *100* | *34* | *34* |
| *- земельный налог с организаций* | *379* | *379* | *0,0* | *100* | *379* | *379* |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *107* | *107* | *0,0* | *100* | *107* | *107* |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7,5 | 7,5 | 0,0 | 100 | 7,5 | 7,5 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **13652,9** | **13960,4** | **307,5** | **102,3** | **11133,7** | **11275,3** |
| Дотации | 8238,6 | 9454 | 1215,4 | 114,8 | 9234 | 9725,8 |
| Субсидии | 400 | 400 | 0,0 | 100 | 400 | 400 |
| Субвенции | 152,3 | 174,4 | 22,1 | 114,5 | 182,7 | 189,5 |
| Прочие МБТ общего характера | 4862 | 3932 | -930 | 80,9 | 1317 | 960 |

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

Прогнозируется, что основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета будут составлять доходы от уплаты налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) в 2023 году – 39,6% (или 577,5 тыс. руб.), в 2024г. – 41,7% (или 642,3 тыс. руб.), в 2025г. – 42,6% (или 678,2 тыс. руб.).

**Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ).** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет сформирован на основании данных главного администратора - УФНС России по Иркутской области.

Плановый показатель по налогу на доходы физических лиц на 2023 год определен в сумме 352 тыс. рублей, с ростом на 15,1 тыс. руб. (+4,5%) к уровню ожидаемого исполнения 2022 года. В 2024 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 368 тыс. рублей, в 2025 году – 384 тыс. рублей.

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц будет составлять 7% (ст.61.5 БК РФ - по нормативу 2% и ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ - по нормативу 5%).

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**– это доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты), которые рассчитаны в соответствии с БК РФ, Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» – исходя из зачисления в местный бюджет не менее 15% соответствующего вида налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, на основании прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по данным УФК по Иркутской области.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (приложение 2) дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Рудовского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин установлен в размере 0,0069%.

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2023 год в сумме 577,5 тыс.руб., с ростом к ожидаемым поступлениям 2022 года на 19,8 тыс. рублей (+3,6%), на 2024 год в сумме 642,3 тыс. руб., на 2025 год в сумме 678,2 тыс. руб.

**Налоги на имущество**предусмотрены проектом бюджета на 2023-2025 годы в сумме 520 тыс. рублей, ежегодно, на уровне оценки исполнения 2022 года, представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2023-2025 годы в сумме 34 тыс. рублей, ежегодно, соответствует уровню ожидаемых поступлений 2022 года.

Налог на имущество физических лиц в соответствии со статьей 61.5 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

*- земельный налог с организаций* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2023-2025 гг. в сумме 379 тыс. рублей, ежегодно, соответствует уровню ожидаемых поступлений 2022 года.

*- земельный налог с физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2023-2025 годы в сумме 107 тыс. рублей, ежегодно, на уровне ожидаемых поступлений 2022 года.

Земельный налог в соответствии со статьей 61.5 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Прогноз поступлений осуществлен с учетом государственной кадастровой оценки земель, объектов недвижимости.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** прогнозируются в доходах местного бюджета на 2023-2025 годы в сумме 7,5 тыс. рублей, ежегодно, на уровне оценки исполнения 2022 года.

***Безвозмездные поступления*** в 2023 году составят 13960,4 тыс. рублей, с ростом на 307,5 тыс. рублей (+2,3%) к оценке исполнения 2022 года, в 2024-2025 годах составят 11133,7 тыс. рублей (-20,2% к 2023г.) и 11275,3 тыс. рублей (+1,3% к 2024г.), соответственно.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет на плановый период 2024 и 2025 годов обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации, в соответствии с проектом федерального бюджета на 2023-2025 годы, видов межбюджетных трансфертов.

В процессе исполнения бюджета Иркутской области будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, что повлечет за собой уточнение параметров местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Рудовского муниципального образования на 2023 год в общей сумме 9454 тыс. рублей (в том числе за счет субвенции, предоставленной бюджету МО «Жигаловский район» из областного бюджета в сумме 4688,5 тыс. руб. и средств районного бюджета в сумме 4765,5 тыс. руб.), по сравнению с оценкой исполнения 2022 года, имеет тенденцию к росту на 1215,4 тыс. рублей (+14,8%). В 2024-2025 годах объем дотаций составит 9234 тыс. рублей (областной бюджет – 4373,3 тыс. руб., районный бюджет – 4860,7 тыс. руб.) и 9725,8 тыс. рублей (областной бюджет – 4682 тыс. руб., районный бюджет – 5043,8 тыс. руб.), соответственно (п.15 проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»).

Объем субсидий на 2023-2025гг. установлен в сумме 400 тыс. руб., ежегодно, соответствует оценке исполнения 2022г., в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив из областного бюджета (п.2 ст.12 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025гг.»).

Объем субвенций из областного бюджета запланирован в объеме 174,4 тыс. рублей (2023г.), с ростом к оценке исполнения 2022 года на 22,1 тыс. руб. (+14,5%), в объеме 182,7 тыс. рублей (2024г.), в объеме 189,5 тыс. рублей (2025г.) (в т.ч. субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 173,7 тыс. рублей (2023г.), 182 тыс. руб. (2024г.), 188,8 тыс. руб. (2025г.) и по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. руб., ежегодно (2023-2025гг.), на основании п.1 ст.13 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025гг.»).

Объем иных межбюджетных трансфертов бюджету поселения, входящего в состав Жигаловского района, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Рудовского муниципального образования предусмотрен на 2023 год в сумме 3932 тыс. руб., по сравнению с оценкой исполнения 2022 года, имеет тенденцию к снижению на 930 тыс. рублей (-19,1%), на 2024 год - 1317 тыс. рублей, на 2025 год - 960 тыс. рублей (п.17 проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»).

В общем объеме безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Рудовского муниципального образования проектом областного и районного бюджетов на 2023 год, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 67,7%, иные МБТ – 28,2%, субсидии – 2,9%, субвенции – 1,2%.

Анализ расходов бюджета Рудовского муниципального образования

Расходы за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены в проекте бюджета Рудовского муниципального образования в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», за счет средств районного бюджета в соответствии с проектом решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Проектом бюджета, направленным в Думу Рудовского муниципального образования, предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета на 2023 год в сумме 15473 тыс. рублей, со снижением на 5119,4 тыс. руб. (-24,9%) к оценке исполнения 2022г., на 2024 год – 12730,2 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 303,7 тыс. рублей), на 2025 год – 12925,6 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 616,8 тыс. рублей).

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие приоритетные направления:

1) выплата денежного содержания главе, муниципальным служащим органа местного самоуправления (далее – ОМСУ), заработная плата техническому и вспомогательному персоналу местной администрации, работникам учреждений, находящимся в ведении ОМСУ, предусмотрена в соответствии с нормативом формирования расходов на оплату труда с учетом нормативной штатной численности работников;

2) отчисления по страховым взносам во внебюджетные фонды в размере 30,2%;

3) оплата коммунальных услуг;

4) расходы муниципального дорожного фонда.

В целях анализа расходов бюджета Рудовского муниципального образования КСК района сравнивались показатели оценки исполнения местного бюджета за 2022 год с показателями расходов проекта бюджета, предлагаемыми к утверждению на 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023г., с учетом оценки ожидаемого исполнения местного бюджета по расходам в 2022 году, приведено в нижеследующей таблице 3 (в тыс. руб.):

*Таблица 3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **оценка исполнения** | **проект бюджета** | | | |
| **2022г.** | **2023г.** | **2023г./**  **к 2022г.**  (в сумме) | **2023г./**  **к 2022г.**  (в %) | **уд.вес, %** |
| **Расходы, всего** | **20592,4** | **15473** | -5119,4 | 75,1 | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **6690,8** | **7053,1** | 362,3 | 105,4 | **45,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1159,1 | 1428,5 | 269,4 | 123,2 | 9,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 1 | 1 | 0,0 | 100 | 0,006 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 5360 | 5612,8 | 252,8 | 104,7 | 36,3 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) | 170 | 0,0 | -170 | - | - |
| Резервный фонд (0111) | 0,0 | 10 | 10 | - | 0,06 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 100 | 0,005 |
| **Национальная оборона** Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203) | **151,6** | **173,7** | 22,1 | 114,6 | **1,1** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310) | **340** | **89,6** | -250,4 | 26,4 | **0,6** |
| **Национальная экономика** | **5511,7** | **577,5** | -4934,2 | 10,5 | **3,7** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 5379,7 | 577,5 | -4802,2 | 10,7 | 3,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 132 | 0,0 | -132 | - | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** Благоустройство (0503) | **3445** | **3372,2** | -72,8 | 97,9 | **21,8** |
| **Образование** Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705) | **19,5** | **0,0** | -19,5 | - | **-** |
| **Культура, кинематография** Культура (0801) | **3457** | **2846,9** | -610,1 | 82,4 | **18,4** |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга (1301) | **0,1** | **0,1** | 0,0 | 100 | **-** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | **1108,8** | **1359,9** | 251,1 | 122,6 | **8,8** |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств в 2023 году определены расходы на «Общегосударственные расходы», объем которых составит – 7053,1 тыс. рублей (или 45,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 3372,2 тыс. рублей (или 18,4%), «Культура, кинематография» – 2846,9 тыс. рублей (или 18,4%) от общего объема расходов местного бюджета.

В 2023 году, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2022 года, рост бюджетных ассигнований предусматривается по двум из восьми разделов классификации расходов бюджета: «Национальная оборона» - на 22,1 тыс. руб. (+14,6%) и «МБТ» - на 96,1 тыс. руб. (+10,7%).

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2023 г. установлены в объеме 7053,1 тыс.руб., с ростом на 362,3 тыс.руб. (+5,4%) к оценке ожидаемого исполнения расходов 2022г. Данные расходы составляют 45,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023г. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 6877,8 тыс. руб., ежегодно.

В рамках полномочий Рудовского муниципального образования расходы объединены по пяти подразделам:

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* в проекте бюджета на 2023 год установлены расходы на обеспечение деятельности главы Рудовского муниципального образования в сумме 1428,5 тыс.руб., с ростом на 269,4 тыс.руб. (+23,2%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2022 году. Данные расходы составляют 9,2% от общей суммы расходов местного бюджета и 20,3% в общем объеме «Общегосударственных вопросов» на 2023 г. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 1428,5 тыс. руб., ежегодно.

Рост расходов обусловлен необходимостью приведения норматива фонда оплаты труда главы поселения в соответствие с Постановлением Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 г. № 599-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (в редакции от 28 октября 2022г. № 833-пп).

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объем расходов на содержание Думы Рудовского муниципального образования в проекте бюджета на 2023 год установлен в сумме 1 тыс.руб., на уровне ожидаемого исполнения расходов в 2022 году. Данные расходы составляют 0,006% от общей суммы расходов местного бюджета и 0,01% в общем объеме «Общегосударственных вопросов» на 2023 г. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 1 тыс. руб., ежегодно.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объем расходов на обеспечение деятельности администрации Рудовского муниципального образования установлен на 2023 г. в сумме 5612,8 тыс. руб., с ростом к уровню ожидаемого исполнения расходов 2022 года на 252,8 тыс.руб. (+4,7%). Данные расходы составляют 36,3% от общей суммы расходов местного бюджета и 79,6% в общем объеме «Общегосударственных вопросов» на 2023 г. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 5437,5 тыс. руб. и 5438,5 тыс. руб., соответственно.

Рост расходов обусловлен необходимостью приведения норматива фонда оплаты труда муниципальных служащих в соответствие с Постановлением Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 г. № 599-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (в редакции от 28 октября 2022г. № 833-пп).

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Рудовского муниципального образования на 2023 год в сумме 10 тыс. рублей, что не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (не превышает трех процентов утвержденного общего объема расходов). Удельный вес данных расходов составляет 0,06% от общей суммы расходов местного бюджета и 0,1% в общем объеме «общегосударственных вопросов» на 2023 г. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 10 тыс. руб., ежегодно.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2023 годустановленобъемрасходов 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 в сумме 0,7 тыс. рублей, на уровне оценки исполнения 2022 года. Удельный вес данных расходов составляет 0,005% от общей суммы расходов местного бюджета и 0,01% в общем объеме «Общегосударственных вопросов» на 2023 г. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 0,7 тыс. руб., ежегодно.

По разделу 0200 «Национальная оборона» подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2023 г. установлены в объеме 173,7 тыс.руб., с ростом на 22,1 тыс.руб. (+14,6%) к уровню ожидаемого исполнения расходов в 2022 г. Данные расходы составляют 1,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 г. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 182 тыс. руб. и 188,8 тыс. руб., соответственно.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы на 2023 г. установлены в сумме 89,6 тыс. руб., со снижением на 250,4 тыс.руб. (-73,6%) к оценке исполнения 2022 года. Данные расходы составляют 0,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год. Расходы на 2024-2025 г. – не предусмотрены.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2023г. установлены в объеме 577,5 тыс.руб., со снижением на 4802,2тыс.руб. (-89,3%) к уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2022г. (в том числе за счет уменьшения расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 132 тыс. руб.). Данные расходы составляют 3,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023г. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 642,3 тыс. руб. и 678,2 тыс. руб., соответственно.

Расходы за счет средств муниципального дорожного фонда направляются на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»подразделу 0503 «Благоустройство» проектом бюджета установлены расходы на 2023г. в сумме 3372,2 тыс.руб., со снижением на 72,8 тыс. руб. (-2,1%) к оценке исполнения расходов в 2022 году. Данные расходы составляют 21,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

Расходы в 2023 году предусмотрены на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 412,4 тыс. руб. (в т.ч. средства областного бюджета – 400 тыс. руб., средства местного бюджета – 12,4 тыс. руб.), на благоустройство поселения в сумме 2750 тыс. руб., на уличное освещение в сумме 209,8 тыс. руб. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 620,6 тыс. руб. и 533,2 тыс. руб., соответственно.

В проекте бюджета на 2023 г. *по разделу 0800 «Культура, кинематография»* *подразделу 0801 «Культура»* установлены расходы на обеспечение деятельности подведомственного учреждения культуры (выполнение полномочий по организации библиотечного обслуживания, создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами культуры) в объеме 2846,9 тыс.руб., со снижением к уровню ожидаемого исполнения расходов 2022г. на 610,1 тыс.руб. (-17,6%). Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 2754,7 тыс. руб. и 2676,9 тыс. руб., соответственно.

Доля расходов по подразделу «Культура» составляет 18,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

В проекте бюджета на 2023г. по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» установлены расходы в сумме 0,1 тыс. рублей. Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 0,1 тыс. руб., ежегодно.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Расходы местного бюджета по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предлагается утвердить на 2023г. в сумме 1359,9 тыс.руб., с ростом к оценке исполнения 2022г. на 251,1 тыс.руб. (+22,6%) – на основании заключенных Соглашений о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район»:

1. по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля в сумме 195,4 тыс. руб.,

2. по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджетов в сумме 1164,5 тыс. руб.

Расходы на 2024-2025 годы установлены в сумме 1349 тыс. руб. и 1352,8 тыс. руб., соответственно.

В предлагаемом проекте бюджета на очередной финансовый год объемы межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий предусмотрены на 12 месяцев.

Доля данного вида расходов составляет 8,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

Основные выводы, рекомендации:

1. Проект решения «О бюджете Рудовского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесен на рассмотрение в Думу Рудовского муниципального образования в срок, установленный статьей 185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года).

2. Проект бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

3. При формировании проекта местного бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру резервного фонда.

4. Объем безвозмездных поступлений предусмотрен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025гг.», проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

По мнению Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», в целом, проект решения Думы Рудовского муниципального образования «О бюджете Рудовского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, рекомендован к принятию Думой.

Ведущий инспектор Н.Н. Михина