**Экспертное заключение**

**на проект решения Собрания депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района «О бюджете муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов»**

|  |
| --- |
|  |
|  |

 п.Теплое от 11 декабря 2023года

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов» (далее – Проект решения о бюджете МО) проводилась контрольно-счетной палатой муниципального образования Тепло-Огаревский район в соответствии с Федеральными законами от 06.10.2003г № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; Соглашением, заключенным между МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района о передаче осуществления полномочий контрольного органа поселения по осуществлению внешнего финансового контроля контрольно-счетному органу муниципального района на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 27.09.2021 № 39-1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района» (в редакции от 27.05.2022№48-1) (далее-Положение о бюджетном процессе МО) и иным действующим законодательным и нормативно-правовым актам.

Проект решения о бюджете МО внесен главой администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района А.М. Подловилиным в установленный срок, 14.11.2023года (исх. №02-09 от 14.11.2023).

Проект решения о бюджете МО с приложениями и пояснительной запиской представлен на экспертизу в контрольно-счетную палату муниципального образования Тепло-Огаревский район (далее- КСП МО Тепло-Огаревский район) главой муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района Филатовым М.С., 23 декабря 2023года (исх.№02-17 от 23.11.2023).

Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета МО, соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.18Положения о бюджетном процессе МО.

**Во исполнение норм ст. 172 БК РФ и п. ст.11 Положения о бюджетном процессе МО**, составление проекта бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов, согласно Пояснительной записке основывается:

-на показателях Прогноза социально-экономического развития МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов;

-на Основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов;

-на муниципальных программах МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района.

В соответствии с ч.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района одобрен решением Собрания депутатов МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 14.11.2023 №3-1, одновременно с принятием решения о внесении Проекта решения о бюджете МО в Собрание депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района (далее-МО).

КСП МО Тепло-Огаревский район, рассмотрев представленный Проект решения о бюджете МО, отмечает:

**-во исполнение требований ст.169 БК РФ и ст.11 Положения о бюджетном процессе МО** прогнозируемые показатели бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов соответствуют прогнозным показателям Прогноза социально-экономического развития МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района.

-Проект бюджета МО сформирован на три года, что соответствует нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ) и Положению о бюджетном процессе МО.

-формирование доходов бюджета МО проводилось с учетом изменений законодательства о налогах и сборах; расходы включили в себя как непрограммные, так и программные мероприятия на основе 12 муниципальных программ, определенных Перечнем муниципальных программ МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024-2026годы, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район от 06.10.2023 №93(далее- Перечень муниципальных программ МО).

-в Проекте решения о бюджете МО, в соответствии с п.1 ст.184.1БК РФ содержатся следующие основные характеристики бюджета МО:

-объем доходов бюджета МО на 2024год   определен в сумме 22981,12142тыс. рублей (п.1.1текстовой части Проекта решения о бюджете МО);

-объем расходов бюджета МО на 2024год   определен в той же сумме, 22981,12142тыс. рублей (п.1.2текстовой части Проекта решения о бюджете МО);

-дефицит бюджета МО на 2024год утвержден в сумме 0,0тыс.рублей(п.1.3текстовой части Проекта решения о бюджете МО).

На плановый период 2025-2026годов:

-объем доходов бюджета МО на 2025год определен в сумме 15620,996тыс.рублей, на 2026год в сумме 15863,9тыс.рублей (п.2.1текстовой части Проекта решения о бюджете МО);

-объем расходов бюджета МО на 2025год запланирован в сумме 15620,996тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 391,0тыс.рублей*/не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета МО, без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, в нарушение ст.184.1 БК РФ/*; на 2026год в сумме 15863,94тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 794,0тыс.рублей*/ не менее 5,0% от общего объема расходов бюджета МО, без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, в нарушение ст.184.1 БК РФ/*(п.2.2текстовой части Проекта решения о бюджете МО, приложение1);

-дефицит бюджета на 2025-2026годы в сумме 0,0тыс.рублей и 0,0тыс.рублей соответственно (п.2.3текстовой части Проекта решения о бюджете МО, приложение 1).

Проект бюджета МО на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов сформирован бездефицитным (сбалансированным).

В соответствии со ст.184.1 БК РФ и ст.17Положения о бюджетном процессе МО, Проектом решения о бюджете МО предлагаются к утверждению:

-прогнозируемые поступления доходов бюджета МО на 2024год и плановый период 2025-2026годов (п.4текстовой части Проекта решения о бюджете МО, приложение 2);

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024год и плановый период 2025-2026годов (п.6текстовой части Проекта решения о бюджете МО, приложение 3);

-ведомственная структура расходов бюджета МО на 2024год и плановый период 2025-2026годов (п.7текстовой части Проекта решения о бюджете МО, приложения 4;5);

-объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в очередном финансовом году и плановом периоде (п.5 текстовой части Проекта решения о бюджете МО);

-общий объем условно утвержденных расходов в плановом периоде 2024 и 2025годов (п.2.2текстовой части Проекта решения о бюджете МО).

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024год-0,0тыс.рублей и плановый период 2025-2026годов 0,0тыс.рублей и 0,0тыс.рублей соответственно (п.21 к Проекту решения о бюджете МО);

-верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024года в сумме 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2025года в сумме 0,0 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2026года в сумме 0,0 тыс. рублей с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 1 января 2024года – 0,0 тыс. рублей, на 1января 2025года-0,0тыс.рублей и на 1 января 2026года-0,0тыс.рублей и (п.16текстовой части Проекта решения о бюджете МО);

В соответствии с ч.3 ст. 184.1 БК РФ и ст. 17 Положения о бюджетном процессе МО, определяющих состав показателей, который должен быть установлен и определен в Проекте решения о бюджете МО, кроме вышеперечисленных показателей, предусмотренных БК РФ в текстовой части Проекта решения о бюджете МО предусмотрено следующее:

-в составе расходов бюджета МО предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревский район на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2024год в сумме 50,6 тыс.рублей, на 2025год в сумме 60,0тыс.рублей и на 2026год в сумме 65,0тыс.рублей (п.11 текстовой части Проекта решения о бюджете МО).

**ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА**

**МО ВОЛЧЬЕ-ДУБРАВСКОЕ ТЕПЛО-ОГАРЕВСКОГО РАЙОНА**

Доходная часть бюджета МО сформирована с учетом максимально возможного уровня собираемости платежей по всем видам налоговых и неналоговых доходов МО с учетом изменений в действующем законодательстве Российской Федерации**.**

Поступление доходов в 2024году предполагается в объеме 22981,14142тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 12619,18303тыс. рублей, что составляет 54,9% от общего объема планируемых поступлений */для сравнения: данный показатель в 2023году составлял 48,8%/,* что на 1622,1тыс.рублей, или на 14,8% больше утвержденного показателя 2023года *(в редакции решения Собрания депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 23.12.2022 № 56-1 «О бюджете муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов», далее- решение о бюджете МО от 23.12.2022 № 56-1)* и на 2504,3тыс.рублей, или на 24,8% больше ожидаемого исполнения в 2023году.

Рост объема доходов к 2023году *(в редакции решения о бюджете от 23.12.2022 №56-1, в сумме 22536,98017тыс.рублей)* обусловлен ростом налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) на 14,8%.

В плановом периоде 2025-2026годов наблюдается значительное снижение (как за счет планируемых поступлений собственных доходов, так и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) доходной части бюджета на 7360,1тыс.рублей, или на 47,1% и на 7117,2тыс.рублей, или на 44,9% к прогнозным показателям 2024года.

Объем налоговых и неналоговых доходов составит:

-в 2024году- 12619,18303тыс.рублей, или 124,8% к оценке 2023года;

-в 2025году- 9509,4тыс.рублей, или 75,4% к прогнозу 2024года;

-в 2026году- 9549,4тыс.рублей, или 100,4% к прогнозу 2025года.

Структура доходов бюджета МО представлена в Таблице 1.

**Структура доходов бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района**

Таблица 1

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей | 2023год, план  в ред.решения  от 23.12.2022  №56-1 | | 2023год, оценка | | 2024год, прогноз | | 2025год, прогноз | | 2026год, прогноз | |
| сумма | уд.вес  % | сумма | уд.вес  % | сумма | уд.вес  % | сумма | уд.вес  % | сумма | уд.вес  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 000 1 00 00000 00 0000 000 | ***НАЛОГОВЫЕ***  ***И НЕНАЛОГОВЫЕ***  ***ДОХОДЫ*** | 10997,083 | 48,8 | 10114,88 | 38,3 | 12619,18303 | 54,9 | 9509,4 | 60,9 | 9549,4 | 60,2 |
| 182 1 01 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА  ПРИБЫЛЬ,  ДОХОДЫ | 253,0 | 1,1 | 387,7 | 1,4 | 460,0 | 2,0 | 467,0 | 3,0 | 477,0 | 3,0 |
| 182 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы  с физических лиц | 253,0 | 1,1 | 387,7 | 1,4 | 460,0 | 2,0 | 467,0 | 3,0 | 477,0 | 3,0 |
| 182 1 05 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА  СОВОКУПНЫЙ  ДОХОД | 650,0 | 2,9 | 1500,0 | 5,7 | 1000,0 | 4,4 | 1050,0 | 6,7 | 1050,0 | 6,6 |
| 182 1 05 03000 01 0000 110 | Единый  сельскохозяйственный  налог | 650,0 | 2,9 | 1500,0 | 5,7 | 1000,0 | 4,4 | 1050,0 | 6,7 | 1050,0 | 6,6 |
| 182 1 06 00000 00 0000 000 | НАЛОГИ НА  ИМУЩЕСТВО | 6740,0 | 29,9 | 7990,1 | 30,3 | 7300,0 | 31,8 | 7360,0 | 47,1 | 7380,0 | 46,5 |
| 182 1 06 01000 00 0000 110 | Налог на имущество  физических лиц | 290,0 | 1,3 | 290,0 | 1,1 | 410,0 | 1,8 | 420,0 | 2,7 | 440,0 | 2,8 |
| 182 1 06 06000 00 0000 110 | Земельный налог | 6450,0 | 28,6 | 7700,1 | 29,2 | 6890,0 | 30,0 | 6940,0 | 44,4 | 6940,0 | 43,8 |
| 875 1 11 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОС. И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 77,4 | 0,3 | 177,4 | 0,7 | 577,4 | 2,5 | 577,4 | 3,7 | 577,4 | 3,6 |
| 875 1 11 05000 00 0000 120 | Доходы, полученные в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование гос. и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч.казенных ) | 77,4 | 0,3 | 177,4 | 0,7 | 77,4 | 0,3 | 77,4 | 0,5 | 77,4 | 0,5 |
| 875 1 11 09000 00 0000 120 | Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 500,0 | 2,2 | 500,0 | 3,2 | 500,0 | 3,2 |
| 875 1 13 00000 00 0000 130 | ДОХОДЫ ОТ  ОКАЗАНИЯ  ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 50,0 | 0,2 | 59,68021 | 0,2 | 55,0 | 0,2 | 55,0 | 0,4 | 65,0 | 0,4 |
| 875 1 13 01000 00 0000 130 | Доходы от оказания  платных услуг и  компенсации затрат государства | 50,0 | 0,2 | 50,0 | 0,2 | 55,0 | 0,2 | 55,0 | 0,4 | 65,0 | 0,4 |
| 875 1 13 02000 00 0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 9,68021 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 851 1 14 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ ОТ  ПРОДАЖИ  МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 3226,68303 | 14,4 | 0,0 | 0,0 | 3226,68303 | 14,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 000 1 14 02053 00 0000 410 | Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений | 2240,51856 | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 2240,51856 | 9,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 851 1 14 06000 00 0000 430 | Доходы от продажи  земельных участков,  находящихся в  государственной и  муниципальной  собственности (за  исключением  земельных участков  автономных учреждений | 986,16447 | 4,4 | 0,0 | 0,0 | 986,16447 | 4,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 875 2 00 00000 00 0000 000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 11539,89714 | 51,2 | 16302,65258 | 61,7 | 10361,93839 | 45,1 | 6111,596 | 39,1 | 6314,5 | 39,8 |
| 875 2 02 00000 00 0000 000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ  ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ | 11399,76106 | 50,6 | 16160,65258 | 61,2 | 10361,93839 | 45,1 | 6111,596 | 39,1 | 6314,5 | 39,8 |
| 875 2 02 01000 00 0000 151 | Дотации бюджетам  субъектов РФ и  муниципальных  образований | 5745,7230 | 25,5 | 5745,723 | 21,7 | 5469,917 | 23,8 | 5711,596 | 36,6 | 5889,5 | 37,1 |
| 875 2 02 03000 00 0000 151 | Субвенции бюджетам  субъектов РФ и  муниципальных  образований | 271,5 | 1,2 | 271,5 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 875 2 02 04000 00 0000 151 | Иные межбюджетные трансферты | 5382,53806 | 23,9 | 10143,42938 | 38,5 | 4892,02139 | 21,3 | 400,0 | 2,5 | 425,0 | 2,7 |
| 875 2 03 00000 00 0000 000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОС.(МУНИЦИПАЛЬНЫХ)  ОРГАНИЗАЦИЙ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 875 2 07 00000 00 0000 000 | ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 140,13608 | 0,6 | 142,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | ВСЕГО ДОХОДОВ | 22536,98017 | 100,0 | 26417,53279 | 100,0 | 22981,12142 | 100,0 | 15620,996 | 100,0 | 15863,9 | 100,0 |

Бюджетообразующими налогами в 2024-2026годах традиционно являются налоги на имущество, доля которых в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 57,8%, 77,4% и 77,3% соответственно.

**Налоговые доходы.**Основным источником налоговых доходов является земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным  в соответствии с пп.1 п.1 ст.394 Налогового Кодекса Российской Федерации, от 3990,00тыс.рублей, или 45,5% от объема налоговых доходов в сумме 8759,8тыс.рублей в 2024году до 4000,0тыс рублей, или 44,9% от объема налоговых доходов в сумме 8907,0тыс.рублей в 2026году.

**Неналоговые доходы**.Основную долю в общем объеме неналоговых доходов в очередном финансовом году составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов, 83,6%, в плановом периоде 2025-2026годах - доходы, в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственного и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) по 577,4тыс.рублей ежегодно, от 91,3% от объема неналоговых доходов бюджета МО в 2025году и до 89,9% в 2026году.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** прогнозируются в объеме 10361,93839тыс.рублей в 2024году; 6111,5960тыс.рублей в 2025году и 6314,5тыс.рублей в 2026году из них:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 5469,917тыс.рублей в 2024году, (ниже уровня 2023года на 4,8% в редакции решения о бюджете МО от 23.12.2022 №56-1); 5711,596тыс.рублей (с ростом на 4,4% к 2024году) в 2025году и 5889,5тыс.рублей (с ростом на 3,1% к 2025году) в 2026году;

-иные межбюджетные трансферты 4892,02139тыс.рублей в 2024году, из них межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями- 4277,43тыс.рублей; в плановом периоде в 2025-2026годах 400,0тыс.рублей и 425,0тыс.рублей соответственно.

В общем объеме доходов бюджета МО собственные доходы составляют от 54,9% в 2024году до 60,2% в 2026году,

безвозмездные поступления составляют от 45,1% в 2024году, 39,1% в 2025году и 39,8% в 2026году.

**ДЕФИЦИТ, ИСТОЧНИКИ ПОКРЫТИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

**МО ВОЛЧЬЕ-ДУБРАВСКОЕ ТЕПЛО-ОГАРЕВСКОГО РАЙОНА**

В рассматриваемом проекте бюджета МО, на 2024год бюджет МО спрогнозирован бездефицитным (сбалансированным), на плановый период 2025 и 2026годов также продолжает оставаться бездефицитным (сбалансированным).

Объем предусмотренных расходов в 2024году *(22981,12142тыс. рублей)* соответствует суммарному объему доходов *(22981,12142тыс. рублей)*, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

Объем предусмотренных расходов в 2025году *(15620,996тыс. рублей)* соответствует суммарному объему доходов *(15620,996тыс. рублей)*, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

Объем предусмотренных расходов в 2026году *(15863,9тыс. рублей)* соответствует суммарному объему доходов *(15863,9тыс. рублей)*, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

**РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА**

**МО ВОЛЧЬЕ-ДУБРАВСКОЕ ТЕПЛО-ОГАРЕВСКОГО РАЙОНА**

Объем расходов проекта бюджета МО на 2024год определен  в сумме 22981,12142тыс.рублей, что больше плана 2023года на 444,1тыс.рублей, или на 2,0% и ниже ожидаемого исполнения расходной части бюджета текущего 2023года на 3699,0тыс. рублей, или на 13,9%. На плановый период 2025-2026годов, общий объем расходов бюджета МО запланирован в сумме 15620,996тыс. рублей и 15863,9тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 391,0тыс. рублей и 794,0тыс.рублей, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ и  составляют  на первый год планового периода в объеме 2,6% (не менее 2,5%) от  общего объема расходов бюджета МО *(без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)*  и на второй год планового периода, в объеме  5,1% (не менее 5,0%). Структура расходов бюджета МО представлена в Таблице 2.

**Структура расходов бюджета МО Волчье-Дубравское-Тепло-Огаревского района**

Таблица 2

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | 2023год, план  в ред.решения  от 23.12.2022  №56-1 | | 2023год, оценка | | 2024год, прогноз | | 2025год, прогноз | | 2026год, прогноз | |
| сумма | уд.вес  % | сумма | уд.вес  % | сумма | уд.вес  % | сумма | уд.вес  % | сумма | уд.вес  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 0100 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ  ВОПРОСЫ | 8145,279 | 36,1 | 9231,58 | 34,6 | 7870,54 | 34,2 | 6283,67733 | 40,2 | 6579,017 | 41,5 |
| 0200 | НАЦИОНАЛЬНАЯ  ОБОРОНА | 271,5 | 1,2 | 271,5 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0300 | НАЦИОНАЛЬНАЯ  БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 103,0 | 0,5 | 100,0 | 0,4 | 103,0 | 0,4 | 210,0 | 1,4 | 265,0 | 1,7 |
| 0400 | НАЦИОНАЛЬНАЯ  ЭКОНОМИКА | 4111,91068 | 18,2 | 5378,90212 | 20,2 | 3218,83 | 14,0 | 67,0 | 0,4 | 62,0 | 0,4 |
| 0500 | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ  ХОЗЯЙСТВО | 3853,6 | 17,1 | 3804,8 | 14,2 | 4004,6 | 17,4 | 2280,0 | 14,6 | 2285,0 | 14,4 |
| 0800 | КУЛЬТУРА,  КИНЕМАТОГРАФИЯ | 5563,69049 | 24,8 | 7384,35 | 27,7 | 7480,06939 | 32,7 | 5934,31867 | 38,0 | 5479,883 | 34,5 |
| 1000 | СОЦИАЛЬНАЯ  ПОЛИТИКА | 483,0 | 2,1 | 506,0 | 1,9 | 300,0 | 1,3 | 435,0 | 2,8 | 376,0 | 2,4 |
| 1100 | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 4,08203 | 0,0 | 20,0 | 0,1 | 23,0 | 0,1 |
|  | УСЛОВНО-УТВЕРЖДЕННЫЕ  РАСХОДЫ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 391,0 | 2,5 | 794,0 | 5,0 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 22536,98017 | 100,0 | 26680,13562 | 100,0 | 22981,12142 | 100,0 | 15620,996 | 100,0 | 15863,9 | 100,0 |

В структуре расходов бюджета МО основное место занимают общегосударственные вопросы от 34,2% в 2024году до 41,5% в 2026году и расходы, направляемые на культуру, от 32,7% в 2024году до 34,5% в 2026году.

В 2024году в сравнении с утвержденными показателями 2023года (в редакции решения о бюджете МО от 23.12.2022№56-1) по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации кроме расходов, направляемых на жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство») и расходов, связанных с обеспечением населения культурой (раздел 0700 «Культура, кинематография») наблюдается снижение.

  При сравнении общего объема расходов, утвержденного на 2023год (в редакции решения о бюджете МО от 23.12.2022 №56-1), в сумме 22536,98017тыс.рублей и планируемых на 2024год наблюдается незначительное увеличение расходной части бюджета МО, на 1,97%, или на 444,1тыс.рублей.

При сравнении общего объема расходов, ожидаемого к исполнению в 2023году в сумме 26680,13562тыс. рублей и планируемых на 2024год наблюдается значительное уменьшение расходной части бюджета, на 13,9%, или на 3699,0тыс.рублей.

Анализ снижения, роста расходов по прогнозу 2024года представлен по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации в Таблице 3.

Таблица 3

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | 2023год  план  *(в ред.от 23.12.2022 №56-1)* | 2023год,  оценка | 2024год, прогноз | Отклонение (+;-) | | Темпы роста % | |
| к утв.  плану 2023года | к оценке | к утв.  плану 2023года | к оценке |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 8145,279 | 9231,58 | 7870,54 | -274,739 | -1361,04 | -3,4 | -14,7 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 7025,979 | 6062,32 | 6052,14 | -973,839 | -10,18 | -13,9 | -0,2 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 78,7 | 73,8 | 73,8 | -4,9 | 0,0 | -6,2 | 0,0 |
| 01,07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 894,26 | 0,0 | -894,26 | -894,26 | 0,0 | -100,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 50,6 | 0,0 | 50,6 | 0,0 | +50,6 | 0,0 | +100,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 990,0 | 2201,2 | 1684,0 | +694,0 | -517,2 | +70,0 | -23,5 |
| 0200 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 271,5 | 271,5 | 0,0 | -271,5 | -271,5 | -100,0 | -100,0 |
| 0300 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 271,5 | 271,5 | 0,0 | -271,5 | -271,5 | -100,0 | -100,0 |
| 0300 | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 103,0 | 103,0 | 103,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера , пожарная безопасность | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельность | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 4111,91068 | 5378,90212 | 3218,83 | -893,08068 | -2160,07212 | -21,7 | -40,1 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 3903,00268 | 5223,05812 | 3062,83 | -840,17268 | -2160,19812 | -21,5 | -41,4 |
| 0110 | Связь и информатика | 106,908 | 53,844 | 54,0 | -52,908 | +0,156 | -49,5 | +0,3 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 102,0 | 102,0 | 102,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0500 | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 3853,6 | 3804,8 | 4004,6 | +151,0 | +199,8 | +3,9 | +5,3 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 1592,1 | 1752,29378 | 1692,1 | +100,0 | -60,19378 | +6,3 | -3,4 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 437,5 | 478,50627 | 532,5 | +95,0 | +53,99373 | +21,8 | +11,3 |
| 0503 | Благоустройство | 1750,0 | 1500,0 | 1700,0 | -50,0 | +200,0 | -2,9 | +13,3 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 74,0 | 74,0 | 80,0 | +6,0 | +6,0 | +8,1 | +8,1 |
| 0800 | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 5563,69049 | 7384,35 | 7480,06939 | +1916,3789 | +95,71939 | +34,4 | +1,3 |
| 0801 | Культура | 5563,69049 | 7384,35 | 7480,06939 | +1916,3789 | +95,71939 | +34,4 | +1,3 |
| 1000 | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 483,0 | 506,0 | 300,0 | -183,0 | -206,0 | -37,9 | -40,7 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 483,0 | 506,0 | 300,0 | -183,0 | -206,0 | -37,9 | -40,7 |
| 1100 | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 5,0 | 5,0 | 4,08203 | -0,91797 | -0,91797 | -18,4 | -18,4 |
| 1101 | Физическая культура | 5,0 | 5,0 | 4,08203 | -0,91797 | -0,91797 | -18,4 | -18,4 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 22536,98017 | 26680,13562 | 22981,12142 | +444,14125 | -3699,0142 | +2,0 | -13,9 |

Из приведенных в Таблице 3 данных видно, что в 2024году в сравнении с назначениями 2023года (в редакции решения о бюджете МО от 23.12.2022 №56-1 ) отмечается снижение бюджетных ассигнований практически по всем подразделам, за исключением подразделов 0501 «Жилищное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство» и 0801 «Культура» рост по которым составляет 6,3%,21,8% и 34,4%соответственно.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

**МО ВОЛЧЬЕ-ДУБРАВСКОЕ ТЕПЛО-ОГАРЕВСКОГО РАЙОНА**

Согласно Перечню муниципальных программ МО к реализации, начиная с текущего финансового года планируется 12 муниципальных программ, в том числе:

- «Развитие культуры на период 2022-2030годы» (далее-Программа1);

- «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления на 2022-2030годы» (далее-Программа2);

- «Охрана земель на 2022-2030годы» (далее-Программа3);

- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения на 2022-2030годы» (далее-Программа4);

- «Благоустройство территории на 2022-2030годы» (далее-Программа5);

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2022-2030годы» (далее-Программа6);

- «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения на 2022-2030годы» (далее-Программа7);

- «Развитие физической культуры и спорта на 2022-2030годы» (далее-Программа8);

-«Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2022-2030годы» (далее-Программа9);

-«Муниципальное управление и развитие информационного общества на 2022-2030годы» (далее-Программа10);

-«Проф.подготовка, переподготовка, повышение квалификации муниципальных служащих, работников органов МСУ, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы на 2022-2030годы» (далее-Программа11);

-«Социальная политика на2022-2030годы» (далее-Программа12).

Проектом бюджета МО в 2024-2026годах планируются расходы в рамках программных мероприятий в объёме 19978,3тыс. рублей, что на 2395,0тыс. рублей (13,6%) больше, чем предусмотрено бюджетом МО в 2023году в редакции решения о бюджете МО от 23.12.2022 №56-1.

Наибольшие объемы финансирования отмечены по двум муниципальным программам в сумме 12466,8тыс.рублей, или 62,4% от общего объема программных расходов, в т.ч. по муниципальным программам «Муниципальное управление и развитие информационного общества на 2022-2030годы»-5026,74тыс.рублей (25,2%) и «Развитие культуры на период 2022-2030годы»- 7440,06939тыс.рублей (37,2%).

В процентном соотношении доля расходов в рамках реализации программных мероприятий в общем объеме расходов бюджета МО в 2024году к 2023году (к редакции решения о бюджете МО от 23.12.2022№56-1) выше на 8,9процентных пункта и составляет 86,9% /для сравнения в 2023году-78,0%, в 2022 году-84,2%, в 2021году-79,1%, в 2020году-90,5%, в 2019году-59,5%, в 2018году-62,7% 2017году -64,8%, 2016году -58,2%/.

Проведенным анализом на предмет соответствия наименования, этапов и сроков реализации, финансовых показателей программной части бюджета МО объемам финансирования, отраженным в Паспортах действующих муниципальных программ представленных к проверке выявлены отклонения в части ресурсного обеспечения по 2024-2026годам по Программе1 в связи с чем, объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации данной муниципальной программы муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов, согласно абз.3.,п.2. ст.179Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст.15 Положения о бюджетном процессе МО подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете в сроки, определенные действующим законодательством.

Кроме того, муниципальные программы муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района (Программы 3-5,6,8) подлежат доработке из-за допущенных в них неточностей и расхождений в те же сроки.

**Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации    при составлении Проекта решения о бюджете МО**

В соответствии со статьей 18 БК РФ, бюджетная классификация Российской Федерации является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проект бюджета на 2024-2026годы сформирован в соответствии с Приказом Минфина России от 24 .05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**Экспертиза текстовой части проекта решения Собрания депутатов второго созыва муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района «О бюджете муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов»**

Анализ соответствия текстовой части проекта решения Собрания депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района «О бюджете муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов» нормам бюджетного законодательства РФ показал, что в целом текстовая часть Проекта решения о бюджете МО в целом не противоречит действующему законодательству, однако **в нарушение абз.6,п.3,ст.184.1** вновь отсутствует пункт по утверждению объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета поселения на осуществление передаваемых полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

**Выводы и предложения:**

1.Документы  и материалы, представляемые одновременно с проектом решения Собрания депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района *«О бюджете муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов»* соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ.

2.Во исполнение требований ст.169 БК РФ и ст.10 Положения о бюджетном процессе МО прогнозируемые показатели бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов соответствуют прогнозным показателям Прогноза социально-экономического развития МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района.

3.Текстовая часть проекта решения Собрания депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района *«О бюджете муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов»* подлежит приведению в соответствиес действующим законодательством.

4.Проект бюджета на 2024-2026годы сформирован в соответствии с Приказом Минфина России от 24 .05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

5.Установленный резервный фонд  в соответствии с требованиями ст.81 БК РФ не превышает 3% общего объема расходов бюджета МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района.

6.Доходная часть бюджета МО сформирована с учетом максимально возможного уровня собираемости платежей по всем видам налоговых и неналоговых доходов МО с учетом изменений в действующем законодательстве Российской Федерации.

Поступление доходов в 2024году предполагается в объеме 22981,14142тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 12619,18303тыс. рублей, что составляет 54,9% от общего объема планируемых поступлений.

Рост объема доходов к 2023году (в редакции решения о бюджете от 23.12.2022 №56-1, в сумме 22536,98017тыс.рублей) обусловлен ростом налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) на 14,8%.

В плановом периоде 2025-2026годов наблюдается значительное снижение (как за счет планируемых поступлений собственных доходов, так и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) доходной части бюджета на 7360,1тыс.рублей, или на 47,1% и на 7117,2тыс.рублей, или на 44,9% к прогнозным показателям 2024года.

Бюджетообразующими налогами в 2024-2026годах традиционно являются налоги на имущество, доля которых в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 57,8%, 77,4% и 77,3% соответственно.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируются в объеме 10361,93839тыс.рублей в 2024году; 6111,5960тыс.рублей в 2025году и 6314,5тыс.рублей в 2026году.

7.Объем предусмотренных расходов в 2024году и плановом периоде 2025 и 2026годов равен суммарному объему доходов, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

8. Объем расходов проекта бюджета МО на 2024год определен  в сумме 22981,12142тыс.рублей, что больше плана 2023года на 444,1тыс.рублей, или на 2,0% и ниже ожидаемого исполнения расходной части бюджета текущего 2023года на 3699,0тыс. рублей, или на 13,9%.

На плановый период 2025-2026годов, общий объем расходов бюджета МО запланирован в сумме 15620,996тыс. рублей и 15863,9тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 391,0тыс. рублей и 794,0тыс.рублей, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ и  составляют  на первый год планового периода в объеме 2,6% (не менее 2,5%) от  общего объема расходов бюджета МО *(без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)*  и на второй год планового периода, в объеме  5,1% (не менее 5,0%).

Расходы включили в себя как непрограммные, так и программные мероприятия на основе 12 муниципальных программ, планируемых к реализации начиная с текущего финансового года согласно Перечню муниципальных программ МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, утвержденному постановлением администрации муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района от 06.11.2022 №93.

В процентном соотношении доля расходов в рамках реализации программных мероприятий в общем объеме расходов бюджета МО в 2024году к 2023году (к редакции решения о бюджете МО от 23.12.2022№56-1) выше на 8,9процентных пункта и составляет 86,9%.

Во исполнение требований абз.3.,п.2. ст.179Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст.15Положения о бюджетном процессе МО, муниципальные программы МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района, в части ресурсного обеспечения привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Кроме того, доработать и привести в соответствие с действующим законодательством муниципальные программы муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района (Программы 3-5,6,8) и текстовую часть проекта решения Собрания депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района «О бюджете муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов».

**Заключение**

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата муниципального образования Тепло-Огаревский район приходит к выводу, что предлагаемый проект решения Собрания депутатов муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района *«О бюджете муниципального образования Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов»* может быть рекомендован к утверждению ***только после уточнения и устранения выявленных экспертизой недостатков.***

|  |  |
| --- | --- |
| **Председатель**  **контрольно-счетной палаты**  **МО Тепло-Огаревский район** | **М.Д.Гришина** |