**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9 тел. 21-6-11

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 28/01-08 КСО**

на проект решения Совета сельского поселения «Хушенгинское»

«О бюджете сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 года»

11 декабря 2023 года с.Хушенга

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район» на проект решения Совета сельского поселения «Хушенгинское» «О бюджете сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025 -2026 года (далее- Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», положением «О Контрольно-счетном органе муниципального района «Хилокский район», положение о Бюджетном процессе в сельском поселении «Хушенгинское», решениями Совета поселения «Хушенгинское», Соглашением № 11 от 17 января 2023 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

1. **Общие положения**

Совет сельского поселения направил проект решения в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 17 ноября 2023 года (входящий № 27 от 20.11.2023 года).

Публичные слушания по проекту бюджета сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года проведены на 24.11.2023 года.

При подготовке заключения Контрольным органом проведен анализ реализации положений, сформированных в основополагающих для составления Проекта бюджета документах:

- положений, изложенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года (далее – Послание Президента РФ);

- основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения;

- прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного постановлением главы администрации сельского поселения «Хушенгинское» от 14 ноября 2023 года № 27;

-проекта решения Совета сельского поселения «Хушенгинское» «О бюджете сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 года сельскому поселению «Хушенгинское» одобрены постановлением администрации сельского поселения «Хушенгинское» № 26 от 14 ноября 2023 года;

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета: общий объем доходов, расходов бюджета. Бюджет на 2024 год принимается без дефицитным.

Проектом решения о бюджете установлены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году;

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;

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

Одновременно с проектом бюджета администрацией поселения представлен пакет документов и материалов, являющийся неотъемлемой частью бюджета:

- основные направления бюджетной, налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и на плановый период 2024 и 2026 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

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

- реестр источников доходов бюджета.

Перечень и содержание документов и материалов, представленные одновременно с проектом бюджета сельского поселения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 28. Положения о бюджетном процессе сельского поселения.

В целях соблюдения положений ст.36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект бюджета размещен на сайте муниципального района «Хилокский район», в разделе «Поселения»- «Сельское поселение «Хушенгинское» - «Документы сельского поселения «Хушенгинское» - «Проекты нормативно-правовых актов» 21 ноября 2023 года.

1. **Прогноз социально-экономического развития**

В соответствии с п.1 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития поселения разработан на период не менее трех лет.

В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган и одобрен постановление администрации сельского поселения «Хушенгинское» от 14 ноября 2023 года № 27

Прогноз социально-экономического развития поселения разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Пояснительной записка к прогнозу социально-экономического развития не представлена, которая должна раскрывать конкретное обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В прогнозе СЭР сельского поселения «Хушенгинское» определены следующие показатели:

Фонд заработной платы работников организаций согласно прогнозу социально-экономического развития в 2024 году составит 83,2 млн. рублей. В 2025 году фонд заработной платы работников организаций ожидается 88,9млн. рублей, в 2026 году прогнозируется в объеме 95,1 млн. рублей.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2024 году – 34420,1тыс.руб, 2025 году – 38034,4 тыс.рублей, 2026 году – 43256,4 тыс.рублей.

Количество субъектов в малом и среднем бизнесе в 2024 году- 12,0единиц 2025 году – 12,0единицы в 2026 – 12,0единицы.

Среднесписочная численность работников в 2024 году – 95 человек, в 2025 году – 95 человек, в 2026 году – 95 человек.

Численность постоянного населения (среднегодовая) в 2024 году – 1740 человек, 2025 год – 1730 человек, 2026 год- 1720 человек.

***Стоит отметить, что в прогнозе социально-экономического развития отсутствуют необходимые и наиболее важные показатели для расчета параметров проекта бюджета, как:***

-объем инвестиций (в основной капитал);

- объем валовой продукции сельского хозяйства;

- среднемесячная заработная плата;

- оборот розничной торговли;

- объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство».

1. **Общая характеристика проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов**

Проект решения Совета поселения «Об утверждении бюджета сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» подготовлен с учетом бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной постановлением администрации сельского поселения «Хушенгинское» от 14 ноября 2023 года № 26.

Проект бюджета сельского поселения составлен на три года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ. Согласно требованиям п.1 ст.184(1) Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета определены основные характеристики бюджета поселения на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Основные показатели проекта решения о бюджете, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице:

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *Исполнено в 2022 году* | *2023 год*  *(ожидаемое)* | *Проект 2024* | *Проект 2025* | *Проект 2026* |
| ***Доходы*** | **10703,3** | **11469,6** | **9926,2** | **9983,4** | **10043,2** |
| *в том числе собственные доходы* | 849,4 | 643,7 | 1034,7 | 1091,7 | 1151,7 |
| *Межбюджетные трансферты* | 9853,9 | 10825,9 | 8891,5 | 8891,5 | 8891,5 |
| ***Расходы*** | **10702,6** | **11469,6** | **9926,2** | **9943,2** | **10043,2** |
| ***Дефицит*** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Профицит*** | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 40,2 | 0,0 |

При подготовке настоящего заключения проведен анализ показателей проекта бюджета на 2024 год относительно фактического поступления 2022 года и ожидаемой оценки выполнения за 2023 год.

В результате установлено:

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов бюджета поселения составляла в 2022 году 92,0%, в ожидаемой оценки 2023 года– 94,4%,. Общий объем доходов в 2024 году планируется со снижением на 13,4% или 1543,4 тыс.рублей к уровню ожидаемого поступления доходов 2023 года. В сравнении с 2022 годом наблюдается снижение на 7,3% или на 777,1 тыс.рублей, с ожидаемой оценкой 2023 года снижение составляет 37,4% или на 5346,6 тыс.рублей. Объем межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета муниципального района, в 2024 году планируется со снижением к исполнению 2022 года на 9,8% или на 962,4 тыс.рублей, к ожидаемой оценки 2023 года на 17,8% или на 1934,4 тыс.рублей за счет предоставления в предыдущих периодах и текущем году дополнительных субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2024 году планируется с ростом к исполнению 2022 года на 21,8% (+185,3 тыс.рублей), с ростом к ожидаемому поступлению доходов 2023 года на 60,8% (+391,0 тыс. рублей).

Расходы бюджета планируются со снижением к исполнению 2022 года на 7,2% (-776,4 тыс.руб.), ожидаемых расходов 2023 года на 13,4% (-1543,4тыс. руб.).

Проект бюджета поселения на 2024 год планируется бездефицитным. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года (планируется) 642,1тыс.рублей.

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений

Состав источников поступлений в бюджет поселения на 2024 год определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Забайкальского края. При подготовке проекта бюджета также учтены материалы, входящие в состав проекта закона о бюджете муниципального района на 2024 год и плановый период; данные характеризующие ситуацию с поступлением доходов в бюджет поселения в текущем году и предшествующие годы.

Объемы межбюджетных трансфертов, определены проектом решения Совета района «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

**Структура доходов бюджета сельского поселения**

В представленном проекте решения о бюджете на 2024 год предлагается установить общий объем доходов бюджета поселения в размере **9926,2 рублей** в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 8891,5 рублей (89,6% от общей суммы доходной базы), собственные доходы поселения (налоговые и неналоговые доходы) – 1034,7 тыс. рублей (10,4 %).

По сравнению с исполнением бюджета по доходам 2022 года доходная часть бюджета сельского поселения на 2024 год в целом снижена на 7,3% (- 777,1тыс.рублей) в результате снижения объёма безвозмездных поступлений. В сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года доходы планируются со снижением на 37,4 % (-5346,6 тыс.рублей).

Налоговые доходы в бюджете поселения на 2024 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 71,4%, с ростом к исполнению 2022 года на 23,5%.

Неналоговые доходы в бюджете поселения планируются с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 8,5% , и с ростом к исполнению 2022 года на 8,8%.

В 2024 году в структуре

*налоговых доходов* налог на доходы физических лиц составляет 26,4%; сельскохозяйственный налог – 3,5%,налог на имущество – 4,5%, земельный налог -64,5%, госпошлина –1,1%;

*неналоговых доходов* – доходы от использования имуществ – 57,0%, средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений – 43,0%.

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет произведен с учетом норм и положений главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с частью 2 статьи 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании бюджета сельского поселения установлен норматив зачисления налоговых доходов от налога на доходы физических лиц в размере 2% от суммы налога.

Расчет НДФЛ производился исходя из фонда оплаты труда рассчитанный отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района «Хилокский район» в сумме 83,2 млн. рублей с учетом динамики поступлений в 2022-2023 годах, ставок налога и норматива зачисления в доход бюджета поселения. Фонд оплаты труда, утвержденный прогнозом социально-экономического развития поселения на 2024 год составляет 83,2 млн. рублей, плановый период 2025-2026 года – 18,0 млн.рублей и 19,1 млн.рублей соответственно.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет поселения в 2024 году, определена в сумме 248,0 тыс.рублей, с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 24,0% или в абсолютном выражении на 48,0 тыс. рублей, к исполнению 2022 года с ростом на 32,3% или на 60,5 тыс. рублей. На 2025- 2026 года налог на доходы физических лиц планируется в суммах 250,0 тыс.рублей и 280,0 тыс.рублей.

**Налог на имущество, земельный налог**

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на имущество в бюджет сельского поселения составит в 2024 году 320,0 тыс. рублей или 3,2% общего объема доходов бюджета.

Расчет поступлений налога на имущество физических лиц произведен на основании главы 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ.

Сумма налога на имущество физических лиц рассчитана с учетом отчислений в доход поселения по нормативу 100% в соответствии со ст. 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит на 2024 год 320,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом наблюдается рост прогнозируемого поступления налога в 2024 году на 138,6% (+ 185,9тыс.руб.); к ожидаемой оценки 2023 года наблюдается рост на 175,0% (+158,0 тыс.рублей) на 2025-2026 года размер налога на имущества планируется в размерах 360,0 тыс.рублей и 380,0 тыс.рублей соответственно.

Расчет поступлений земельного налога произведен на основании главы 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса РФ.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет поселения составляет 100% согласно ст. 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступление земельного налога в 2024 году планируется в сумме 355,0 тыс.рублей с ростом на 43,7% на 108,0тыс.рублей к ожидаемой оценки 2023 года или со снижением на 16,8% к исполнению 2022 года. В 2025-2026 годах земельный налог планируется практически на уровне 2024 года в 360,0 тыс.рублей и 380,0 тыс.рублей соответственно.

**Государственная пошлина**

Государственная пошлина прогнозируется с учетом Главы 253 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, исходя из отчетных данных о ее поступлении за отчетный финансовый год, предшествующий текущему финансовому году, ожидаемого поступления в текущем финансовом году.

Ожидаемое поступление 2023 году составит 7,5 тыс.рублей, план на 2024 года планируется в сумме 10,0 тыс.рублей, на 2025 год государственная пошлина прогнозируется сумме 10,0 тыс.рублей , на 2026 год – 11,0тыс.рублей.

**Прочие неналоговые доходы**

В состав неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Хушенгинское» входят:

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 91,7 тыс.рублей. На плановый период 2025-2026 годы планируемая сумма остается на уровне прогноза на 2024 год – 91,7 тыс. руб.

- средства самообложения граждан в сумме 10,0тыс.рублей. На плановый период 2025-2026 годы планируемая сумма по самообложению граждан остается на уровне прогноза на 2024 год – 10,0,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения, проектом Решения о бюджете согласно Проекту решения Совета муниципального района "О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2024 год и плановые периоды 2025-2026 годов" предусматривается предоставление из бюджета района межбюджетных трансфертов в объеме 8891,5 тыс. рублей, что ниже объема 2022 года на 962,4 тыс.рублей рублей или 9,7%, в связи с тем, что с ноября 2022 года учреждения культуры обслуживаемые поселением перешли на уровень муниципального района. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год межбюджетные трансферты планируются со снижением на 13,9% или на 1442,3 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов снижен за счет выделения в 2022-2023 годах дополнительного объема средств из федерального, краевого и районного бюджетов.

В 2024 году объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности запланирован с ростом к 2022 году на 41,9%% (+1298,1 тыс.рублей), 2025 - 4393,5 тыс.рублей, дотация запланирована на уровне 2024 года, 2026- 4393,5тыс.рублей.

Дотация из средств краевого бюджета рассчитана в соответствии с проектом Закона Забайкальского края о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026годов.

**Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты** запланирована на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в сумме 177,5 тыс.рублей на уровне 2023 года.

Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты рассчитана в соответствии с проектом Закона Забайкальского края о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026годов.

**Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** запланированы на 2024 год в сумме 4320,5 тыс.рублей со снижением к исполнении 2022 года на 33,2% (-2151,7 тыс.рублей), на плановый период 2025-2026 года запланирована на уровне 2024 года.

**Субсидии** в проекте решения о бюджете сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года не предусмотрены.

1. **Оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета**

В соответствии со ст.65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов Проекта бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными разграничением полномочий, установленным законодательством РФ для органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств местного бюджета.

Структура расходов бюджета сельского поселения на 2024 год состоит из 6 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Главным распорядителем бюджетных средств поселения в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год является администрация сельского поселения «Хушенгинское».

Общая сумма расходов на 2024 год бюджета поселения запланирована в сумме **9926,2 тыс. *рублей.*** Ожидаемая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года планируется в сумме 642,1тыс. рублей.

Снижение общего объема расходов бюджета сельского поселения в 2024 году в сравнении с исполнением 2022 года составляет на 7,2% (-776,4 тыс.руб.), с ожидаемой оценкой 2023 года 13,4% (-1543,4 тыс. рублей). Снижение расходов наблюдается за счет снижения безвозмездных поступлений, а также в связи с передачей учреждений культуры на уровень муниципального района.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

- на оплату труда с начислениями органов местного самоуправления на 11,5 месяцев, при этом заработная плата специалиста по ВУС запланирована в полном объеме; на оплату работников технического персонала администрации на 11,5 месяцев, на уровне начисленного фонда оплаты труда 2023 года. Фонд оплаты труда рассчитан в сумме 2422,3тыс. рублей,

- на оплату коммунальных услуг в сумме 1853,0 тыс. рублей;

- выплату пенсий в сумме 351,5 тыс. руб. или 100% от потребности;

-межбюджетные трансферты на переданные полномочия – 3,4 тыс.руб. или 100% от потребности;

-резервный фонд – 25,0 тыс.рублей;

-на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 405,0тыс. рублей;

-прочие расходы – 4688,5тыс.рублей.

В расходной части бюджета поселения не приняты обязательства:

- по увеличению с 1 января 2024 года МРОТ;

- по увеличению с 1 января 2024 года на 8,5% работникам органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, занимающих должности, к которым в соответствии с трудовым законодательством не предъявляются требования к уровню квалификации и наличию профессионального образования (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по увеличению с 01 февраля 2024года на 3% размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края, на которых распространяется действие Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Указа Президента РФ от 1 июня 2012 года № 761 « О национальной стратегии действий в интересах детей 2012-2017 годы» и Указа Президента РФ от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по увеличению с 01 июня 2024 на 4,5 % размеров окладов (должностных окладов),ставок заработной платы работников органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, занимающих должности, к которым в соответствии с трудовым законодательством предъявляются требования к уровню квалификации и наличию профессионального образования, окладов месячного денежного содержания государственных служащих Забайкальского края, ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности Забайкальского края (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по гашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 642,1 тыс. рублей.

Для принятия данных обязательств требуется дополнительное привлечение средств в бюджет поселения.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2024 году имеют расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 72,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18,7 %, «Национальная оборона» - 1,6 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 4,1 %- «Социальная политика» - 3,5 %, «Межбюджетные трансферты»- 0,1 %.

Структура расходов бюджета соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В соответствии с приложениями № 10-13 к проекту Решения о бюджете на 2024 год расходные обязательства определяются по следующим разделам:

**0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы на осуществление общегосударственных вопросов предусмотрены в сумме ***7160,8 тыс.рублей,***  что составляет 72,1% в общей сумме расходов бюджета. В сравнении с 2022 годом наблюдается рост расходов по данному разделу на 5,1% (+350,0 тыс.рублей). В сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года расходы по данному разделу запланированы с ростом на 12,9% (+819,6 тыс.рублей).

Расходы на функционирование системы исполнительной власти сформированы в соответствии с методикой расчета нормативов на содержание лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, лиц, замещающих иные должности в органах местного самоуправления сельского поселения «Хушенгинское».

**0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»**

Расходы в сумме **874,3 тыс. рублей** предусмотрены на содержание главы сельского поселения с ростом к ожидаемой оценки 2023 года на 15,2% (+115,3 тыс.рублей). Заработная плата с начислениями запланирована на 11,5 месяцев. На плановый период 2025-2026 годов расходы запланированы также в сумме 874,3тыс.руб соответственно.

**0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»**

Запланированы расходы на текущее содержание администрации поселения в сумме 1644,4тыс. рублей в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года снижение составило на 9,9% (+162,7 тыс.рублей). Заработная плата с начислениями запланирована на 11,5 месяцев. Расходы на плановый период 2025-2026 года составили 1625,5 тыс.рублей и 1655,7 тыс.рублей соответственно.

**0111 « Резервные фонды»**

Расходы на финансирование непредвиденных расходов сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены в размере 25,0 тыс. рублей (расходы на оказание помощи семьям участникам СВО, проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией ЧС).

Использование средств резервного фонда осуществляется на основании постановлений Администрации сельского поселения «Хушенгинское», принимаемых в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования сельского поселения «Хушенгинское», утвержденного Постановлением Главы сельского поселения «Хушенгинское» от 29 мая 2015 года № 30.

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** запланированы в сумме 4592,1 тыс.рублей, в том числе 22,0 тыс.рублей за счет переданных полномочий. В сравнении с исполнением 2022 года расходы возросли на 4,4% (+185,6тыс. рублей). На плановый период 2025-2026 года расходы запланированы в сумме 4500,4 тыс.рублей и 4583,4тыс.рублей соответственно.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу запланированы расходы по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 177,5 тыс.рублей (100% от потребности) на уровне 2023 года, на плановый период 2025-2026 года расходы запланированы в сумме 177,5 тыс.рублей.

Объем расходов определен в соответствии с проектом ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» запланированы расходы в общей сумме **405,0 тыс. рублей** с ростом к исполнению 2022 года на 6,2 тыс. рублей, с ростом к ожидаемой оценки на 2027% (+385,0тыс.рублей). На период 2025 и 2026 годов расходы запланированы 488,0тыс.рублей и 495,8тыс.рублей соответственно.

Подраздел содержит расходы:

- Обновление минерализованных полос вокруг населенных пунктов с.Алентуйка, с.Хушенга =120,0 т. руб: отжиг-30 га =270,0 т. руб;

- на увеличение стоимости материальных запасов в сумме 10,0 тыс. рублей (приобретение ГСМ).

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в размере 5,8тыс.рублей рублей. Уплата транспортного налога. Расходы по переданным полномочиям составят 1844,5тыс.рублей, ( организация водоснабжения и водоотведения 1824,5тыс.рублей, содержание мест захоронения» - 20,0 тыс. руб.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

В бюджете поселения по разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме **351,5 тыс.рублей** рублей, удельный вес, которых в общем объеме расходов на 2024 год составляет 3,5%.

**1001 «Пенсионное обеспечение»**

В данном подразделе запланированы расходы на 2024 год и плановый период 2025-206 года в сумме **351,5** тыс. **р**ублей на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещающим должности муниципальной службы на 12 месяцев.

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

По подразделу **1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** запланированы расходы на переданные полномочия из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 3,4 тыс.рублей **,** в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального контроля Контрольно-счетным органом муниципального района – 3,9 тыс.рублей;

**6.Оценка муниципального долга**

Статьей 11 проекта решения «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года» верхний предел муниципального внутреннего долга, верхний предел долга по муниципальных гарантиям сельского поселения установлен на 2024 год и плановый период 2025-2026 года установлен. Предельный размер муниципального долга сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год установлен в сумме 460,85тыс.рублей, плановый период 2025-2026 года 493,35 тыс.рублей на 2025 год и 2026 год 518,35тыс.рублей.

Заимствование бюджетных кредитов сельским поселением у бюджетов других уровней бюджетной системы не планируется.

7 **. Муниципальные программы, предусмотренные к финансированию за счет средств бюджета поселения**

С принятием [Федерального закона](http://internet.garant.ru/#/document/70373192/entry/0) от 7 мая 2013 г. N 104-ФЗ были созданы правовые основания для формирования государственных и муниципальных программ и их интеграции в бюджетный процесс. Таким образом, в целях повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами, в соответствии с [распоряжением](http://internet.garant.ru/#/document/70555830/entry/0) Правительства РФ от 30 декабря 2013 г. N 2593-р осуществляется переход к « программному» бюджету, основная часть расходов которого предназначена для финансирования целевых программ. Тем самым происходит внедрение программно-целевых методов управления в бюджетный процесс. Методология подготовки "программного" бюджета представлена в [письме](http://internet.garant.ru/#/document/70760866/entry/0) Министерства Финансов РФ от 30 сентября 2014 г. N 09-05-05/48843 "О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ".

На сегодняшний день в сельском поселении «Хушенгинское» разработаны следующие программы:

- «Формирование современной городской среды сельского поселения «Хушенгинское» муниципального района «Хилокский район» Забайкальского края (2022-2024 годы)» (утвержденная Постановлением Администрации муниципального образования сельского поселения «Хушенгинское» от 29 декабря 2017 года № 31 с учетом последних изменений от 04.09.2023г) в объеме 7836,2 тыс.рублей, в том числе с федерального бюджета – 7670,37 тыс.рублей, местный бюджет – 169,4 тыс.рублей. В представленном проекте решения о бюджете не запланированы расходы из местного бюджета на реализацию программ «Формирование современной городской среды в сельском поселении «Хушенгинское» муниципального района «Хилокского» Забайкальского края на 2018-2024 годы». Причины в пояснительной записке не указаны.

1. **Выводы**
2. Проект бюджета подготовлен в «непрограммном» формате на три года с целью сохранения социальной и финансовой стабильности.
3. Совет сельского поселения «Хушенгинское» направил проект бюджета в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 17 ноября 2023 года.
4. Перечень и содержание документов и материалов, представленные одновременно с проектом бюджета сельского поселения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.28.1 Положения о бюджетном процессе сельского поселения.
5. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года размещен на официальном сайте администрации муниципального района «Хилокский район» в разделе «Поселения»- «Сельское поселение «Хушенгинское» - «Документы сельского поселения «Хушенгинское» - «Проекты нормативно-правовых актов»» (21.11.2023 года).
6. Представленный проект бюджета в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов. Бюджет планируется сбалансированным и бездефицитным.
7. Расчет НДФЛ производился исходя из фонда оплаты труда рассчитанный отделом экономии Администрации муниципального района «Хилокский район» в сумме 83,2 млн. рублей с учетом динамики поступлений в 2022-2023 годах, ставок налога и норматива зачисления в доход бюджета поселения.
8. В прогнозе социально-экономического развития отсутствуют необходимые и наиболее важные показатели для расчета параметров проекта бюджета, как:

-объем инвестиций (в основной капитал);

- объем валовой продукции сельского хозяйства;

- среднемесячная заработная плата;

- объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство.

1. Представленная пояснительная записка к проекту бюджета не раскрывает сути основных параметров бюджета в детализации составляющих доходной и расходной частей бюджета, не содержит развернутую характеристику целей и основных положений предлагаемого к рассмотрению проекта бюджета, к которым относятся все основные параметры бюджета поселения (доходы, расходы, дефицит (профицит),и т.п.), причины, оказавшие влияние на рост и снижение доходной и расходной частей бюджета поселения в сравнении предыдущими периодами. Не указаны причины снижения запланированных доходов в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года. Полный анализ по видам доходов отсутствует. В пояснительной записке в описании раздела 01 «Общегосударственные вопросы» не отражен раздел 0111 «Резервные фонды».
2. В приложениях к проекту бюджета установлены следующие замечания:

- в приложении № 4-5 не заполнены все строки, отсутствует детализация по уменьшению остатков средств бюджетов как по аналогии увеличение остатков. Необходимо добавить не достающие строки и заполнить все графы в (соответствии с формой 0503117);

- в приложении № 10-11 итоговая сумма по показателю 01 «Общегосударственные вопросы» отражена без учета раздела 0111 «Резервный фонд». Расходы, отраженные за счет переданных полномочий необходимо разнести по соответствующим разделам бюджетной классификации. Не используемые разделы удалить в данных приложениях (например 0707, 0801 раздел и т.п);

1. Проектом решения о бюджете доходы прогнозируются:

на **2024 год в объеме 9926,2тыс. рублей,**  в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 8891,5 тыс. рублей 89,6% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 1034,7тыс. рублей (10,4 %);

на **2025 год в объеме 9983,4тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 8891,1тыс. рублей (89,1% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 1091,7тыс. рублей (10,9%);

**на 2026 год в объеме 10043,2 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 8891,5 тыс. рублей (88,5% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 1151,7 тыс. рублей (11,5 %).

1. Расходы на 2024 год и плановые периоды в бюджете района планировались исходя из рассчитанного объема доходов.

Проектом решения о бюджете **расходы** прогнозируются **на 2024 год** в сумме ***9926,2 тыс. рублей,*** на 2025 год в сумме ***9943,2 тыс. рублей*** и на 2026 год- ***10043,2 тыс. рублей.***

Рост общего объема расходов бюджета поселения в 2024 году в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года составит 12,9 % или 819,6 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2022 года расходы прогнозируются рост на 5,1% или на 350,0 тыс. рублей.

В расходной части бюджета района не приняты обязательства:

- по увеличению с 1 января 2024 года МРОТ;

- по увеличению с 1 января 2024 года на 8,5% работникам органов государственной власти, государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, занимающих должности, к которым в соответствии с трудовым законодательством не предъявляются требования к уровню квалификации и наличию профессионального образования (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по увеличению с 01 февраля 2024года на 3% размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края, на которых распространяется действие Указа Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятих по реализации государственной социальной политики», Указа Президента РФ от 1 июня 2012 года № 761 « О национальной стратегии действий в интересах детей 2012-2017 годы» и Указа Президента РФ от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по увеличению с 01 июня 2024 на 4,5 % размеров окладов (должностных окладов),ставок заработной платы работников органов государственной власти ,государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, занимающих должности, к которым в соответствии с трудовым законодательством предъявляются требования к уровню квалификации и наличию профессионального образования, окладов месячного денежного содержания государственных служащих Забайкальского края, ежемесячного денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности Забайкальского края (Закон Забайкальского края от 25.10.2023 года № 2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы и о внесении изменений в отдельные законы «Забайкальского края»);

- по гашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 642,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

- на оплату труда с начислениями органов местного самоуправления на 11,5 месяцев, при этом заработная плата специалиста по ВУС запланирована в полном объеме; на оплату работников технического персонала администрации на 11,5 месяцев, на уровне начисленного фонда оплаты труда 2023 года. Фонд оплаты труда рассчитан в сумме 2422,3 тыс. рублей,

- на оплату коммунальных услуг в сумме 1853,0 тыс. рублей;

-расходы на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 177,5 тыс.рублей;

- выплату пенсий в сумме 351,5 тыс. руб. или 100% от потребности;

- межбюджетные трансферты на переданные полномочия – 3,4 тыс.руб. или 100% от потребности.

-резервный фонд – 25,0 тыс.рублей;

-на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 405,0тыс. рублей;

-прочие расходы – 4688,5тыс.рублей.

Предоставление муниципальных гарантий и кредитов не планируется.

**Предложения**

Контрольно-счетный орган рекомендует администрации сельского поселения «Хушенгинское»:

**1**.Внести соответствующие изменения в приложения к проекту бюджета № 4,5,10,11.

**2.** Повысить качество сопроводительных материалов к проекту бюджета, составления пояснительных записок, а также обеспечить информативность в части обоснований и расчетов. Откорректировать, доработать пояснительную записку к проекту бюджета сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года.

**3**. Осуществлять формирование проекта бюджета с учетом результатов достижения принципа эффективного использования бюджетных средств, мер, принимаемых в целях оптимизации расходов и их перераспределения на приоритетные направления.

**4**. Проводить работу по повышению поступлений в бюджет поселения, в том числе путем совместной работы с налоговыми органами, исполнением в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижению сумм недоимки, проведением анализа эффективности использования имущества и реализации неиспользуемого имущества поселения.

**5**.Ужесточить внутренний контроль за движением бюджетных средств в процессе исполнения бюджета поселения, повысить требования к эффективному использованию бюджетных средств.

## Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» рекомендует проект решения «О бюджете сельского поселения «Хушенгинское» на 2024 годи плановый период 2025 -2026 годов» к рассмотрению Советом сельского поселения «Хушенгинское», с учетом замечаний и результатов проведенной экспертизы.

Инспектор Контрольно-счетного органа

муниципального района «Хилокский район»: Ю.А.Баранова