**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Хилокский район»**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 23/01-08 КСО**

на проект решения Совета сельского поселения «Линево-Озёрское»

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

04 декабря 2023 года с.Л-Озеро

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район» на проект решения Совета сельского поселения «Линево-Озерское» «О бюджете сельского поселения «Линево-Озерское» 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 «Линево-Озёрское» решениями Совета поселения «Линево-Озерское», Соглашением № 07 от 17 января 2023 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

1. **Общие положения**

Совет направил проект решения в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 15 ноября 2023 года (входящий № 25 от 15.11.2023 года).

Публичные слушания по проекту бюджета сельского поселения «Линево-Озёрское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года назначены на 28.12.2023 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 апреля 2021 года (далее – Послание Президента РФ);

- основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения;

- прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Линево-Озёрское» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного постановлением администрации сельского поселения «Линево-Озёрское» от 10 ноября 2023 года № 34;

-проекта решения Совета сельского поселения «Линево-Озерское» «О бюджете сельского поселения «Линево-Озёрское» 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 по муниципальному образованию сельского поселения «Линево-Озёрского» одобрены постановлением администрации сельского поселения «Линево-Озёрское» № 35 от 10 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- 2026годов;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения «Линево-Озерское» 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. 28.1 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 администрации сельского поселения 24 ноября 2023 года в разделе «Документы сельского поселения Линево-Озерское» - «Проекты нормативно-правовых актов».

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 «Линево-Озёрское» от 10 ноября 2023 года № 34.

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 «Линево-Озерское» определены следующие показатели:

Объем валовой продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в 2024 году составит 34,0 млн. рублей (планируется с ростом к ожидаемой оценки на 0,5 млн.рублей).

Фонд заработной платы работников организаций согласно прогнозу социально-экономического развития в 2024 году составит 196,8 млн. рублей. В 2025 году фонд заработной платы работников организаций ожидается 210,1 млн. рублей, в 2026 году прогнозируется в объеме 224,8 млн. рублей.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2024 году 95,4 млн.рублей, в 2025 году – 104,6 млн.рублей, в 2026 году – 108,4 тыс.рублей.

Оборот розничной торговли в 2024 году – 153,0 млн.рублей, в 2025 году – 163,3 млн. рублей,в 2026 году – 174,4 млн.рублей.

Оборот общественного питания в 2024 году – 9,0 млн.рублей, в 2025 году – 9,5 млн.рублей, в 2026 году - 10,2 млн. рублей.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2024 году – 1050,0 млн.рублей, 2025 году – 1050,0 млн.рублей, 2026 году – 1050,0 млн.рублей.

Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в 2024 году- 3289,4 млн.рублей, 2025 году – 3999,6 млн.рублей, 2026 году – 3012,2 тыс.рублей.

Протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образовании в 2024 году -68,5 км, 2025 году – 68,5 км, в 2026 – 68,5 км.

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

- среднесписочная численность работников ;

 - среднемесячная заработная плата.

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

Проект решения Совета поселения «Об утверждении бюджета сельского поселения «Линево-Озерского» 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 «Линево-Озерское» от 10 ноября 2023 года № 35.

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*** | **21 495,2** | **19 241,2** | **14 986,9** | **15 211,0** | **15 667,2** |
| *в том числе собственные доходы* | 2 090,3 | 3 189,6 | 2 954,5 | 2 891,0 | 3 052,0 |
| *Межбюджетные трансферты* | 19 404,9 | 16 051,6 | 12 032,4 | 12 320,0 | 12 615,0 |
| ***Расходы*** | **21 516,6** | **18 669,4** | **14 986,9** | **15 211,0** | **15 667,2** |
| ***Дефицит*** | **21,4** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Профицит*** | 0,0 | 571,8 | 0,0 | 0,0 | 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 90,3%, в ожидаемой оценки 2023 года– 83,4%,. Общий объем доходов в 2024 году планируется со снижением на 22,1% или 4254,3 тыс.рублей к уровню ожидаемого поступления доходов 2023 года. В сравнении с 2022 годом наблюдается снижение на 30,3% или на 6508,3 тыс.рублей, с ожидаемой оценкой 2023 года снижение составляет 22,1% или на 4254,3 тыс.рублей. Объем межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета муниципального района, в 2024 году планируется со снижением к исполнению 2022 года на 38,0% или на 7372,5 тыс.рублей, к ожидаемой оценки 2023 года на 25,0% или на 4019,2 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 41,3% (+864,2 тыс.рублей), со снижением к ожидаемому поступлению доходов 2023 года на 7,4% (-235,1 тыс. рублей).

Расходы бюджета планируются со снижением относительно ожидаемых расходов 2023 года на 19,7% (-3682,5 тыс.руб.), к исполнению 2022 года на 30,3% (-6529,7 тыс. руб.).

В 2022 году бюджету поселения предоставлялись субсидии в размере 2362,1 рублей, исполнение составило 100%, в том числе:

- 2362,1 тыс.рублей субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды сельского поселения;

В 2023 году предоставлялась субсидия в сумме 1691,7 тыс.рублей на реализацию программ формирования современной городской среды.

Проект бюджета поселения на 2024 год планируется бездефицитным. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года (планируется) 0,00 тыс.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 **14986,9 рублей** в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 12032,4 рублей (80,3% от общей суммы доходной базы), собственные доходы поселения (налоговые и неналоговые доходы) – 2954,5 тыс. рублей (19,7 %).

По сравнению с исполнением бюджета по доходам 2022 года доходная часть бюджета сельского поселения на 2024 год в целом 30,3% (- 6508,3 тыс.рублей) в результате снижения объёма безвозмездных поступлений. В сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года доходы планируются со снижением на 22,1 % (-4254,3 тыс.рублей).

Налоговые доходы в бюджете поселения на 2024 год планируются со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 5,6%, с ростом к исполнению 2022 года на 41,7%.

Неналоговые доходы в бюджете поселения планируются со снижением к ожидаемой оценке 2023 года на 84,5% , и со снижением к исполнению 2022 года на 14,7%.

В 2024 году в структуре

*налоговых доходов* налог на доходы физических лиц составляет 17,0%; налог на имущество – 8,0%, земельный налог -74,7%, госпошлина –0,3%;

*неналоговых доходов* - средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений – 100,0%.

**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 196,8 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 196,8 млн. рублей, плановый период 2025-2026 года – 210,1 млн.рублей и 224,8 млн.рублей соответственно.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет поселения в 2024 году, определена в сумме 500,0 тыс.рублей, с ростом к ожидаемой оценке 2023 года на 4,2% или в абсолютном выражении на 20,0 тыс. рублей, к исполнению 2022 года с ростом на 10,4% или на 47,1 тыс. рублей. На 2025- 2026 года налог на доходы физических лиц планируется в суммах 530,0 тыс.рублей и 580,0 тыс.рублей.

**Налог на имущество, земельный налог**

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на имущество в бюджет сельского поселения составит в 2024 году 234,0 тыс. рублей или 1,6% 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 234,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом наблюдается рост прогнозируемого поступления налога в 2024 году на 22,3% (+42,7 тыс.руб.); к ожидаемой оценки 2023 года наблюдается рост на 61,4 (+89,0 тыс.рублей) на 2025-2026 года размер налога на имущества планируется в размерах 240,0 тыс.рублей и 250,0 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 2200,0 тыс.рублей со снижением к ожидаемой оценки 2023 года на 281,0 тыс.рублей или 11,3% в связи с тем, что в 2023 году поступила разовая оплата по земельному налогу в сумме 837,9 тыс.рублей от ООО Трансибирская лесная компания г.Чита за пользование земельным участком расположенным в границах поселения. В сравнении с 2022 годом наблюдается рост на 54,3% (+774,2 тыс. руб.) В 2025-2026 годах земельный налог планируется практически на уровне 2024 года в 2100,0 тыс.рублей и 2200,0 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 9,5 тыс.рублей, план на 2024 года планируется на уровне ожидаемого исполнения в сумме 9,5 тыс.рублей, на 2025 год государственная пошлина прогнозируется сумме 10,0 тыс.рублей , на 2026 год -11,0 тыс.рублей.

**Прочие неналоговые доходы**

В состав неналоговых доходов бюджета сельского поселения «Линево Озерское» входят средства самообложения граждан. На 2024 год средства самообложения прогнозируются в размере 11,0 тыс. руб. На плановый период 2025-2026 годы планируемая сумма по самообложению граждан остается на уровне прогноза на 2024 год – 11,0 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 12032,4 тыс. рублей, что ниже объема 2022 года на 7372,5 тыс.рублей рублей или 38%, в связи с тем, что с ноября 2022 года учреждения культуры обслуживаемые поселением перешли на уровень муниципального района, к ожидаемой оценки 2023 года снижение составляет на 1596,3 тыс. рублей или 11,7%, В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год межбюджетные трансферты планируются с ростом на 8,6% или на 950,2 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 со снижением к 2023 году на 14,1%% (-487,9 тыс.рублей), 2025 - 2026 года дотация запланирована на уровне 2024 года, в том числе дотация на выравнивание за счет средств районного бюджета 2604,0 тыс.рублей и краевого бюджета –374,6 тыс. 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 457,40 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 4867,40 тыс.рублей с ростом к ожидаемой оценки 2023 года на 7,4% (+334,9 тыс.рублей), к исполнении 2022 года с ростом на 0,8% (+38,6 тыс.рублей, на плановый период 2025-2026 года запланированы в следующих размерах 5155,0 тыс.рублей и 5449,30 тыс.рублей соответственно.

 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета на 2024 год запланированы в сумме 3729,0 тыс.рублей с ростом к ожидаемой оценки 2023 года на 1,7% (+64,0тыс.рублей)Ю на плановый период 2025-2026 года прочие межбюджетные трансферты запланированы на 2025 года – 3729,0 тыс.рубле, на 2026 год- 3729,9 тыс.рублей.

**Субсидии** в проекте решения о бюджете сельского поселения «Линево-Озерское» 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 «Линево-Озёрское».

Общая сумма расходов на 2024 год бюджета поселения запланирована в сумме **14986,9 тыс. *рублей или 100 % от потребности.*** Согласно информации, представленной администрацией сельского поселения «Линево-Озёрское», необходимая потребность в расходах бюджета на 2024 год, без учета ожидаемой кредиторской задолженности, составляет 14986,9 тыс.рублей. Ожидаемая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года планируется в сумме 0,00 тыс. рублей.

Снижение общего объема расходов бюджета сельского поселения в 2024 году в сравнении с исполнением 2022 года составляет на 30,3% (-6529,6 тыс.руб.), с ожидаемой оценкой 2023 года 19,7% (-6529,6 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 8762,30 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 454,4 тыс.рублей (заработная плата специалиста ВУС);

- на оплату коммунальных услуг в сумме 304,9 тыс. рублей или 100% от потребности;

- выплату пенсий в сумме 167,0 тыс. руб. или 100% от потребности;

- межбюджетные трансферты на переданные полномочия – 7,0 тыс.руб. или 100% от потребности.

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»);

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» - 59,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,0%, «Национальная оборона» - 3,0%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 32,9%- «Социальная политика» - 1,1%, «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 ***8984,2 тыс.рублей,***  что составляет 59,9% в общей сумме расходов бюджета. В сравнении с 2022 годом наблюдается рост расходов по данному разделу на 2,5% (++239,8 тыс.рублей). В сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года расходы по данному разделу запланированы с ростом на 6,1% (+535,4 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 «Линево-Озерское». В приложениях № 10-11 к проекту бюджета сельского поселения расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подсчитаны без учета подраздела 0111 «Резервный фонды». Данный подраздел входит в состав раздела 0100 «Общегосударственные вопросы».

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

Расходы в сумме **891,5 тыс. рублей** предусмотрены на содержание главы сельского поселения с ростом к ожидаемой оценки 2023 года на 15,1% (+117,2 тыс.рублей). Заработная плата с начислениями запланирована на 11,5 месяцев. На плановый период 2025-2026 годов расходы запланированы на уровне 2024 года.

**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 1748,9 тыс. рублей в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года рост составил на 18,7% (+275,5 тыс.рублей) . Заработная плата с начислениями запланирована на 11,5 месяцев. Расходы на плановый период 2025-2026 года составили 1743,9 тыс.рублей и 1754,10 тыс.рублей соответственно.

**0111 « Резервные фонды»**

Расходы на финансирование непредвиденных расходов сельского поселения «Линёво-Озерское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены в размере 20,0 тыс. рублей (расходы на оказание поддержки ветеранам Великой Отечественной войны и труженикам тыла, проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией ЧС).

Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений Администрации сельского поселения «Линево-Озерское», принимаемых в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования сельского поселения «Линёво-Озёрское», утвержденного Постановлением Главы сельского поселения «Линево-Озёрское» от 03 апреля 2020 года № 12.

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** запланированы в сумме 6323,8 тыс.рублей, в том числе 27,0 тыс.рублей за счет переданных полномочий.В сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года расходы увеличились на 4,6% (+278,6 тыс. рублей). На плановый период 2025-2026 года расходы запланированы в сумме 6264,8 тыс.рублей и 6268,8 тыс.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 454,4 тыс.рублей (100% от потребности) практически на уровне 2023 года (457,4 тыс.рублей), на плановый период 2025-2026 года расходы запланированы на уровне плана 2024 года.

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 0309 «Гражданская оборона» запланированы расходы в сумме 5,0 тыс.рублей за счет переданных полномочий из бюджета муниципального района «Хилокский район»на уровне 2023 года. На плановый период 2025-2026 года расходы предусмотрены на уровне плана 2024 года.

 По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» запланированы расходы в общей сумме **143,5 тыс. рублей** с ростом к исполнению 2022 года на 103,7 тыс. рублей, с ростом к ожидаемой оценки на 0,6% (+1,1 тыс.рублей). На период 2025 и 2026 годов расходы запланированы в 144,0 тыс.рублей на каждый год.

Подраздел содержит расходы:

- на обновление минерализованных полос вокруг населенных пунктов село Линево-Озеро, с. Гыршелун – 80,0 тыс. рублей;

- на оплату по договорам ГПХ отжиг- 43,5 тыс.рублей;

- на приобретение ГСМ для патрулирования- 20,0 тыс.рублей;

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу на 2024 год предусмотрены в сумме 4780,4 тыс.рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», за счет переданных полномочий по дорожной деятельности из дорожного фонда муниципального района «Хилокский район». На плановый период 2025-2026 года расходы предусмотрены 5068,0 тыс.рублей, 5362,30 тыс.рублей соответственно.

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

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены по подразделу 0503 «Благоустройство» в размере 445,0 тыс.рублей рублей.

Расходы запланированы со значительным снижением к исполнению 2022 года на 83,2% (-2203,8,0 тыс.рублей), к ожидаемой оценке 2023 года на 83,9% (-2314,9, тыс.рублей). Причины снижения в пояснительной записке не указаны, но это связано с тем что в 2022 году и 2023 году осуществлялись расходы за счет субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды сельского поселения «Линево-Озерское» (2022 год -2527,4 тыс.рублей; 2023год -1721,6 тыс.рублей)

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

В бюджете поселения по разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме **167,4 тыс.рублей** рублей, удельный вес, которых в общем объеме расходов на 2024 год составляет 1,1%.

**1001 «Пенсионное обеспечение»**

В данном подразделе запланированы расходы в сумме **167,4** 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 7,0 тыс.рублей **,** в том числе:

- на осуществление внешнего муниципального контроля Контрольно-счетным органом муниципального района – 7,0 тыс.рублей;

**6.Оценка муниципального долга**

Статьей 9 проекта решения «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Линево-Озерское» на 2024 год и плановый период2025-2026 года» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения в соответствии с п.2. ст.107 Бюджетного кодекса РФ на 2024 год и плановый период 2025-2026 года в сумме 0,0 тыс.рублей.

Предельный размер муниципального долга сельского поселения «Линево-Озерское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года установлен 0,0 тыс.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 «Линево-Озёрское» разработаны следующие программы:

- «Формирование современной городской среды сельского поселения «Линёво-Озёрское» муниципального района «Хилокский район» Забайкальского края (2018-2024 годы)» (утвержденная Постановлением Администрации муниципального образования сельского поселения «Линёво-Озёрское» от 25 декабря 2017 года № 73 с учетом последних изменений от 02.08.2021г) в объеме 646,0 тыс.рублей, в том числе из краевого бюджета - 600,0 тыс.рублей, местный бюджет – 42,0 тыс.рублей;. внебюджетные источники - 4,0 тыс.рублей. В данной муниципальной программе источники финансирования бюджетов отражены не верно, финансирование на данную программу осуществляется за ***счет федерального, краевого и местного бюджета***.

В представленном проекте решения о бюджете не запланированы расходы из местного бюджета на реализацию программ «Формирование современной городской среды в сельском поселении «Линево-Озерское» 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 «Линево-Озерское» направил проект бюджета в Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 15 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 «Линево-Озерское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года размещен на официальном сайте администрации муниципального района «Хилокский район» в разделе «Поселения» (24.11.2023 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 196,8 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:

- среднесписочная численность работников ;

- среднемесячная заработная плата.

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.

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. В пояснительной записке в доходной части к неналоговым доходам отнесена государственная пошлина. Государственная пошлина относится к налоговым доходам. Полный анализ по видам доходов отсутствует нет информации о налоге на имущество и земельному налогу. Пояснительная записка по расходной части представляет собой расчет затрат, что не раскрывает суть запланированных расходов, на сколько месяцев предусмотрены те или иные расходы, сколько процентов от потребности предусмотрено в бюджете, причины снижения или роста запланированных расходов в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года. В пояснительной записке отражены расходы по разделу 0801 0000042165 «Сохранение памятников» - 8,0 тыс рублей, которые фактически в приложениях запланированы по разделу 0113.
2. В приложениях к проекту бюджета установлены следующие замечания:

- в приложении № 1 в наименовании приложения отражены года 2021,2022,2023;

- в приложении № 2 неверно указан КБК по доходам: Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений (117 14000 00 0000 150). Необходимо указать 117 14030 10 0000150;

- 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 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 14986,0 тыс. рублей,**  в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 12032,4 тыс. рублей 80,3% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 2953,6 тыс. рублей (19,7 %);

 на **2025 год в объеме 15211,0 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 12320,0 тыс. рублей (81,0% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 2891,0 тыс. рублей (19,0%);

**на 2026 год в объеме 15667,20 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 12615,0 тыс. рублей (80,5% от общей суммы доходной базы), налоговые, неналоговые доходы района– 3052,2 тыс. рублей (19,5 %).

В проекте решения о бюджете муниципального образования сельского поселения «Линево-Озерское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в статье 5 «Межбюджетные трансферты ,получаемые из других бюджетов бюджетной системы в 2024 год» не прописан плановый период 2025-2026 года. Соответственно, если бюджет принимается на три года во всех статьях проекта решения должен и прописываться плановый период. Аналогично в статье 7 «Нормативная величина резервного фонда» не прописаны расходы на плановый период 2025-2026 года.

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

Проектом решения о бюджете **расходы** прогнозируются **на 2024 год** в сумме ***14986,9 тыс. рублей,*** на 2025 год в сумме ***15211,0 тыс. рублей*** и на 2026 год- ***15667,2 тыс. рублей.***

Снижение общего объема расходов бюджета поселения в 2024 году в сравнении с ожидаемой оценкой 2023 года составит 17,7 % или 3682,5 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2022 года расходы прогнозируются со снижением на 30,3% или на 6529,6 тыс. 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 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»);

Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

на оплату труда 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 6729,8 тыс. руб.; отчисления в фонды на 11,5 месяцев – 2032,5 тыс. руб.; на оплату коммунальных услуг - 304,9 тыс. руб. или 100% от потребности; выплату пенсий в сумме 167,4 тыс. руб. или 100% от потребности; межбюджетные трансферты на переданные полномочия – 7,0 тыс. руб. или 100% от потребности; расходы на содержание дорог за счет переданных полномочий – 4780,40 тыс.рублей,; резервный фонд - 20,0 тыс.рублей; расходы на благоустройство - 445,0 тыс.рублей; на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 143,5 тыс. рублей; прочие расходы-356,8 тыс.рублей.

12. В представленном проекте решения о бюджете расходы из местного бюджета на реализацию программ Формирование современной городской среды в сельском поселении «Линево-Озёрское» муниципального района «Хилокский район» Забайкальского края на 2018-2024 годы» в сумме 646,0 тыс. рублей, не запланированы. Источники финансирования в данной муниципальной программе отражены не верно.

13. Статьей 9 текстовой части проекта решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга установлен 0,00 тыс.рублей в соответствии требованиями п.2 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий и кредитов не планируется.

**Предложения**

Контрольно-счетный орган рекомендует администрации сельского поселения «Линево-Озерское»:

**1**.Внести соответствующие изменения в приложения к проекту бюджета №1,2,4,5,10,11.

**2**. В программу Формирование современной городской среды в сельском поселении «Линево-Озёрское» муниципального района «Хилокский район» Забайкальского края на 2018-2024 годы» внести изменения по источникам финансирования на данную программу.

**3**. В проекте решения о бюджете сельского поселения «Линево-Озерское» в статье 5 «Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы в 2024 год», в статье 7 «Нормативная величина резервного фонда» прописать плановый период 2025-2026 года.

**4.** 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 «Линево-Озёрское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 года.

**5**. 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.

**6**. 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.

**7**.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 «Линево-Озерское» на 2024 годи плановый период 2025 -2026 годов» к рассмотрению Советом сельского поселения «Линево-Озерское», с учетом замечаний и результатов проведенной экспертизы.

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального района «Хилокский район»: О.С. Малыгина