

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН

 «СЧЕТНАЯ ПАЛАТА»

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ САРАКТАШСКИЙ ПОССОВЕТ САРАКТАШСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**462100, Оренбургская область, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, 5/5, тел. (35333) 6-11-97 E-mail: lan-ksp@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 « 23 » ноября 2022 г. № 5

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения**

**«О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

 Экспертиза проекта бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проведена в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 29.10.2021г. №62 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области», Решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 28.11.2016 года №95 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области» (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 2.4 плана работы Счетной палаты.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования Саракташский поссовет является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

В ходе экспертизы проанализированы проект решения о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Проект бюджета), документы, представленные одновременно с ним, а также другие сведения, имеющие значение для изучения объекта экспертизы.

1. **Общие положения**

 Главой Саракташского поссовета внесен на рассмотрение в Совет депутатов Проект бюджета 14.11.2021 года (письмо от 14.11.2022г. исх.№1966/1), с соблюдением срока, установленного статьей 26 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября года текущего года) и статьей 185 БК РФ.

 В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, пунктом 4 статьи 26 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом бюджета муниципального образования Саракташский поссовет представлены:

- методика формирования местного бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования Саракташский поссовет на 2023-2025 годы (далее – Прогноз);

- пояснительная записка к проекту решения о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

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

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2022 год.

- паспорта муниципальных программ Саракташского поссовета.

Состав основных показателей и характеристик (приложений) бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте Решения, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения, соответствуют требованиям статей 184.1 и 184.2 БК РФ и пункту 4 статьи 26 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п. 3 ст.173 БК РФ и п. 2 ст.20 Положения о бюджетном процессе, Прогноз социально-экономического развития одобрен администрацией муниципального образования Саракташский поссовет (постановление администрации муниципального образования Саракташский поссовет от 02.11.2022 №407/1-п) и внесен одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Совет депутатов муниципального образования Саракташский поссовет на рассмотрение и утверждение.

Для подготовки экспертного заключения проект Решения о бюджете направлен Советом депутатов в Счетную палату 14.11.2022г. (исх. №4-СД), что соответствует срокам, установленным статьей 27 Положения о бюджетном процессе.

Экспертиза Проекта бюджета проведена на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходных и расходных частей местного бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования. При подготовке Заключения Счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, определяющие порядок расчета основных показателей местного бюджета. В ходе экспертизы проведен сравнительный анализ показателей проекта решения о бюджете и бюджетных назначений, предусмотренных решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 17.12.2021 года №73 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 27.05.2022г. №99 «Об исполнении бюджета муниципального образования Саракташский поссовет за 2021 год», а также ожидаемой оценкой исполнения за 2022 год.

Так как показатели планового периода местного бюджета (2024 и 2025 годов) подлежат ежегодному уточнению, настоящее Заключение подготовлено в основном на анализе показателей 2023 года.

**2. Соблюдение соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, нормам бюджетного законодательства Российской Федерации**

Проект бюджета разработан с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе.

 При подготовке проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов администрация Саракташского поссовета исходила из целей и приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект бюджета муниципального образования Саракташский поссовет составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период) согласно п.4 ст.169 БК РФ и п.3 ст.16 Положения о бюджетном процессе.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке Проекта бюджета в полной мере выполнены требования, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 26 Положения о бюджетном процессе:

- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета;

- определены основные характеристики местного бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит местного бюджета на очередной финансовый год;

- определен объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на очередной финансовый год;

- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;

- определена величина Резервного фонда в очередном финансовом году и плановом периоде;

- установлен объем верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- проведено распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

При формировании проекта бюджета соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита бюджета.

Составление бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

Прогноз доходов местного бюджета сформирован в соответствии с перечнем видов доходов, закрепленных за субъектом РФ, расходы – в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы РФ.

При проверке проекта решения о бюджете на соответствие Приказу Минфина от 06.09.2019г. №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции от 21.03.2022г.) (далее Приказ №85н), Приказу Минфина России от 17.05.2022 N 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее – Приказ №75н) выявлены следующие замечания:

1) приложение №5 «Поступление доходов в местный бюджет по кодам видов доходов, подвидов доходов на 2023 год и на плановый период 2024, 2025 годов»:

- указано наименование КБК 1 05 01021 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов», согласно Приказу №75н наименование данного КБК «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)»;

2) неверно указаны КБК:

1 11 05025 10 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)», согласно Приказу №75н следовало указать - КБК 1 11 05000 00 0000 120;

1 11 05025 10 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)» следовало указать - КБК 1 11 05020 00 0000 120.

3) в нарушение ст. 184.1, ч. 3 Бюджетного кодекса Российской Федерации не корректно отражена сумма по КБК 2 02 20000 00 0000 150 «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 5 877 757,00 рублей, следовало указать 32 844 457,0 рублей.

 4) Согласно статье 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией. В нарушение вышеуказанных норм приложения №3 «Перечень главных администраторов доходов на 2023 год» и №4 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год» к проекту бюджета подлежат исключению.

**3. Общая характеристика показателей бюджета**

**муниципального образования Саракташский поссовет**

**на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

Основные подходы к планированию доходов и расходов местного бюджета установлены Методикой формирования бюджета муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждённой постановлением администрации муниципального образования Саракташский поссовет от 27.10.2022 № 396-п (далее по тексту – Методика).

Анализ структуры доходной и расходной частей, источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов к уровню ожидаемого исполнения за 2022 год подготовлен на основании данных, представленных ведущим специалистом – бухгалтером администрации МО Саракташский поссовет одновременно с проектом решения о бюджете.

Проектом бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Данные об основных параметрах бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2021-2025 годы представлены в таблице №1.

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено****2021 год** | **Ожидаемое исполнение****2022 год** | **Проект на 2023 год** | **Проект на 2024 год** | **Проект на 2025 год** | **Темп роста (снижения), %** |
| **гр.4/гр.3****\*100** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Доходы - всего** | 126 144 020,20 | 144 772 873,00 | 136 713 423,00 | 87 804 500,00 | 88 403 400,00 | 94,4 |
| в том числе: |
| Налоговые и неналоговые доходы | 50 692 699,26 | 51 722 000,00 | 52 511 000,00 | 53 878 000,00 | 54 737 000,00 | 101,5 |
| Безвозмездные поступления | 75 451 320,94 | 93 050 873,00 | 84 202 423,00 | 33 926 500,00 | 33 666 400,00 | 90,5 |
| **Расходы - всего** | 125 789 993,00 | 145 398 004,40 | 136 713 423,00 | 87 804 500,00 | 88 403 400,00 | 94,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +354 027,20 | -625 131,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Согласно представленному Проекту бюджета в 2023 году предусматривается сокращение доходов местного бюджета относительно ожидаемого исполнения в 2022 году на 5,6%, в 2024 году относительно прогноза 2023 года – уменьшение на 35,8%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года – увеличение на 0,7%.

В соответствии с представленным Проектом бюджета общий объем расходов бюджета муниципального образования Саракташский поссовет планируется в 2023 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 6,0%, в 2024 году относительно проекта 2023 года – с уменьшением на 35,8%, в 2025 году относительно проекта 2024 года – с увеличением на 0,7%.

**3.1. Доходы бюджета муниципального образования**

**Саракташский поссовет на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

Доходная часть бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

Исходной базой для разработки прогноза доходной части Проекта бюджета являются показатели бюджета 2022 года с внесенными изменениями и оценка их исполнения в 2022 году.

В представленном Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.5, 62 БК РФ и Указания о порядке применения бюджетной классификации. Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Анализ Проекта бюджета показал, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет, установленными статьями 61.5, 62 БК РФ.

Прогноз доходов бюджета в соответствии со статьей 174.1 БК РФ и статьей 21 Положения о бюджетном процессе сформирован с учетом Прогноза социально-экономического развития.

В соответствии с проектом решения о бюджете, прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2023 год составляет 136 713 423,00 рублей, что на 5,6% или на 8 059 450,00 рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета по доходам за 2022 год (144 772 873,00 рублей).

В соответствии с пунктом 2 проекта решения о бюджете, прогнозируемый объем доходов на плановый период, составляет:

- на 2024 год – в размере 87 804 500,00 рублей,

- на 2025 год – в размере 88 403 400,00 рублей.

Структура доходов проекта решения о бюджете представлена в таблице №2.

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2021 год (факт)  | 2022 год(ожидаемое исполнение) | 2023 год (проект) | 2024 год (проект) | 2025 год (проект)  |
|
|
|
| **Доходы - всего,**  | 126 144 020,20 | 144 772 873,00 | 136 713 423,00 | 87 804 500,00 | 88 403 400,00 |
| *изменения к предыдущему году:* |
| тыс. рублей  | Х | +18 628 852,80 | - 8 059 450,00 | - 48 908 923,00 | + 598 900,00 |
| темп роста, в % | Х | 114,8 | 94,4 | 64,2 | 100,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы**  | 50 692 699,26 | 51 722 000,00 | 52 511 000,00 | 53 878 000,00 | 54 737 000,00 |
| *изменения к предыдущему году:* |
|  тыс. рублей  | Х | + 1 029 300,74 | +789 000,00 | + 1 367 000,00 | +859 000,00 |
| темп роста, в % | Х | 102,0 | 101,5 | 102,6 | 101,6 |
| удельный вес в доходах бюджета, % | 40,2 | 35,7 | 38,4 | 61,4 | 61,9 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ**  | 75 451 320,94 | 93 050 873,00 | 84 202 423,00 | 33 926 500,00 | 33 666 400,00 |
| *изменения к предыдущему году:* |
| тыс. рублей  | Х | +17 599 552,06 | -8 848 450,00 | - 50 275 923,00 |  -260 100,00 |
|  темп роста, в % | Х | 123,3 | 90,5 | 40,3 | 99,2 |
|  удельный вес в доходах бюджета, % | 59,8 | 64,3 | 61,6 | 38,6 | 38,1 |

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023-2025 годы с ожидаемым исполнением доходов в 2022 году и фактическим исполнением доходной части бюджета на 2021 год показал следующее.

Доходная часть бюджета муниципального образования Саракташский поссовет сформирована за счет собственных доходов и безвозмездных поступлений с других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с Проектом бюджета на 2023 год относительно ожидаемого исполнения доходной части за 2022 год прогнозируется уменьшение доходов местного бюджета на 8 059 450,00 рублей или на 5,6%. В 2024 году относительно прогноза 2023 года – уменьшение на 48 908 923,00 рублей или на 35,8%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года – увеличение на 598 900,00 рублей или на 0,7%.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов за 2021 год составил 40,2%, в объеме ожидаемых доходов 2022 года – 35,7%, в объеме планируемых доходов на 2023 год – 38,4%, на 2024 год – 61,4%, на 2025 год – 61,9%.

Структура доходов местного бюджета в разрезе собственных доходов и безвозмездных поступлений за период с 2021 по 2025 годы представлена в таблице №3.

Таблица №3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **2021 год****(факт)** | **2022год****(ожидаемое исполнение)** | **2023 год** **(проект)** | **2024 год****(проект)** | **2025 год** **(проект)** |
| **Сумма,** **руб.** | **Доля в общем объеме доходов, %** | **Сумма,** **руб.** | **Доля в общем объеме доходов, %** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме доходов, %** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме доходов, %** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме доходов, %** |
| ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.: | 112 289 924,37 | 100,0 | 144 772 873,00 | 100,0 | 136 713 423,0 | 100,0 | 87 804 500,00 | 100,0 | 88 403 400,0 | 100,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 48 878 741,69 | 43,5 | 51 722 000,00 | 35,7 | 52 511 000,00 | 38,4 | 53 878 000,0 | 61,4 | 54 737 000,00 | 61,9 |
| Налоговые доходы | 48 517 583,51 | 43,2 | 51 600 000,00 | 35,6 | 51 521 000,00 | 37,7 | 52 888 000,00 | 60,2 | 53 747 000,00 | 60,8 |
| Неналоговые доходы | 361 158,18 | 0,3 | 122 000,00 | 0,1 | 990 000,00 | 0,7 | 990 000,00 | 1,1 | 990 000,00 | 1,1 |
| Безвозмездныепоступления | 63 411 182,68 | 56,5 | 93 050 873,00 | 64,3 | 84 202 423,00 | 61,6 | 33 926 500,00 | 38,6 | 33 666 400,00 | 38,1 |

В представленном Проекте бюджета доходы на 2023 год планируются в сумме 136 713 423,00 рублей, в том числе объем налоговых доходов – 51 521 000,00 рублей, неналоговых доходов в сумме 990 000,00 рублей, безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 84 202 423,00 рублей.

Анализ структуры доходной части местного бюджета показывает, что доля налоговых доходов в 2023 году составляет 37,7% от общего объема доходов, неналоговых доходов – 0,7%, доля безвозмездных поступлений – 61,6%.

В 2024 году удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходной части бюджета составит 60,2%, неналоговых доходов – 1,1% и безвозмездных поступлений – 38,6%.

В 2025 году доля налоговых доходов составит 60,8% от общего объема доходов, неналоговых доходов – 1,1%, доля безвозмездных поступлений – 38,1%.

Подробная информация по подгруппам доходов приведена в таблице №4.

 Таблица №4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2021 год факт | 2022 ожидаемое исполнение  | 2023 год (проект) | 2024 год (проект) | 2025 год (проект) | Отклонениеплан 2023 года от ожид.2022(гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ****ДОХОДЫ** | **48 878 741,69** | **51 722 000,00** | **52 511 000,0** | **53 878 000,0** | **54 737 000,0** | **+789 000,0** |
| ***Налоговые доходы*** | ***48 517 583,51*** | ***51 600 000,0*** | ***51 521 000,00*** | ***52 888 000,00*** | ***53 747 000,0*** | ***- 79 000,0*** |
| Налог на доходы физических лиц | 23 700 000,00 | 26 197 000,0 | 26 909 000,0 | 27 985 000,0 | 28 662 000,0 | +712 000,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 9 309 409,94 | 9 710 000,0 | 10 227 000,0 | 10 753 000,0 | 11 256 000,0 | +517 000,0 |
| Налоги на совокупный доход | 5 304 713,57 | 3 870 000,0 | 3 908 000,0 | 3 702 000,0 | 3 575 000,0 | +38 000,0 |
| Налоги на имущество  | 10 198 000,00 | 11 818 000,0 | 10 474 000,0 | 10 445 000,0 | 10 251 000,0 | -1 344 000,0 |
| Государственная пошлина | 5 460,00 | 5 000,00 | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 000,0 | -2 000,0 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***361 158,18*** | ***122 000,00*** | ***990 000,00*** | ***990 000,0*** | ***990 000,00*** | ***+868 000,0*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос.и муниц. собственности | 0,00 | 40 000,00 | 990 000,0 | 990 000,0 | 990 000,0 | +950 000,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 51 575,59 | - | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 309 582,59 | 82 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 82 000,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**  | **63 411 182,68** | **93 050 873,00** | **84 202 423,00** | **33 926 500,0** | **33 666 400,0** | **- 8 848 450,00** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 27 739 000,0 | 29 867 100,0 | 33 873 300,0 | 33 792 000,00 | 33 527 000,0 | +4 006 200,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 33 743 232,68 | 52 294 363,0 | 32 844 457,0 | 0,00 | 0,00 | - 19 449 906,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 0,00 | - | 128 500,00 | 134 500,00 | 139 400,00 | +128 500,0 |
| Иные межбюджетные трансферты  | 1 861 700,00 | 10 889 410,0 | 14 267 000,0 | 0,00 | 0,00 | + 3 377 590,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 67 250,00 | - | 3 089 166,00 | 0,00 | 0,00 | +3 089 166,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **112 289 924,37** | **144 772 873,00** | **136 713 423,0** | **87 804 500,0** | **88 403 400,0** | **- 8 059 450,00** |

 Проведенным сравнительным анализом планируемых на 2023 год доходов с фактически исполненными доходами за 2021 год и показателями ожидаемого исполнения за 2022 год установлено:

 - показатели по видам налоговых поступлений в бюджет на 2023 год (за исключением *налога на имущество и государственной пошлины*) запланированы с увеличением к показателям ожидаемого исполнения за 2022 год;

 - безвозмездные поступления в соответствии с Проектом бюджета уменьшатся в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, в связи с уменьшением размера субсидии.

 **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы местногобюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 51 521 000,00 рублей (уменьшением к ожидаемому исполнению 2021 года на 0,2%), на 2024 год – 52 888 000,00рублей (рост к 2022 году на 2,30%), на 2025 год – 53 747 000,0 рублей (рост к 2021 году на 4,0%).

Данные о прогнозных назначениях по налоговым доходам местного бюджета в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2022 году представлены в таблице №5.

Таблица №5 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подгруппы** **налоговых доходов** | **2022 год (ожидаемое исполнение)** | **2023 год (прогноз)** | **2024 год (прогноз)** | **2025 год (прогноз)** |
| Сумма, руб. | Отклонения (2023/2022) | Сумма, руб. | Отклонения (2024/2023) | Сумма,руб. | Отклонения (2025/2024) |
| руб. | % | руб. | % | руб. | % |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **26 197 000,0** | **26 909 000,0** | **+712 000,00** | **+ 2,7** | **27 985 000,00** | **+1 076 000,0** | **+4,0** | **28 662 000,00** | **+637 000,0** | **2,3** |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализ.на территории РФ** | **9 710 000,0** | **10 227 000,0** | **+517 000,00** | **+5,3** | **10 753 000,0** | **+526 000,0** | **5,1** | **11 256 000,0** | **+503 000,0** | **4,7** |
| **Налоги на совокупный доход,** в т.ч. | **4 403 333,50** | **3 908 000,0** | **-495 333,50** | **-11,3** | **3 702 000,0** | **-206 000,0** | **5,3** | **3 575 000,0** | **-127 000,** | **3,4** |
|  налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 2 903 333,50 | 2 652 000,0 | -251 333,50 | -8,7 | 2 390 000,0 | -262 000,00 | -10,0 | 2 245 000,0 | -145 000,0 | 6,1 |
|  единый сельскохозяйственный налог | 1 500 000,0 | 1 256 000,0 | -244 000,00 | -16,3 | 1 312 000,0 | +56 000,00 | 4,5 | 1 330 000,0 | +18 000,0 | 1,4 |
| **Налоги на имущество, в т.ч.** | **11 818 000,0** | **10 474 000,0** | **-1 344 000,0** | **- 11,4** | **10 445 000,0** | **- 29 000,00** | **-0,3** | **10 251 000,0** | **-194 000,0** | **1,9** |
|  налог на имущество физических лиц  | 2 091 000,00 | 1 772 000,0 | - 319 000,0 | -15,3 | 1 949 000,0 | +177 000,0 | 10,0 | 1 949 000,0 | 0,00 | - |
| земельный налог | 9 727 000,00 | 8 702 000,0 | - 1 025 000,0 | -10,5 | 8 496 000,0 | -206 000,0 | 2,4 | 8 302 000,0 | 194 000,0 | 2,3 |
| **Государственная пошлина** | **5 000,00** | **3 000,00** | **- 2 000,0** | -**40,0** | **3 000,0** | **0,00** | **-** | **3 000,00** | **0,0** | **-** |
| **Итого налоговые доходы** | **52 133 333,50** | **51 521 000,00** | **- 612 333,50** | **- 1,2** | ***52 888 000,00*** | **+ 1 367 000,00** | **2,7** | ***53 747 000,0*** | **+859 000,0** | **1,6** |

Основную долю в налоговых доходах на 2023 год составляет *налог на доходы физических лиц –* 52,2% в общей сумме налоговых доходов бюджета или 26 909 000,00 рублей, а*кцизы по подакцизным товарам* – 20,0%, *налоги на совокупный доход –* 7,6%, *налоги на имущество* – 20,3% в общей сумме налоговых доходов бюджета.

В 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам 2022 года наблюдается увеличение поступлений по «Налогу на доходы физических лиц» на 2,7% или на 712 000,00 рублей, по «Налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» на 5,3% или на 517 000,00рублей.

Уменьшение прогнозируется по «Налогу на совокупный доход» на 11,3% или на 495 333,50 рублей, по «Налогу на имущество» на 11,4 или на 1 344 000,0 рублей и «Государственной пошлины» на 40,0% или на 3 000,00 рублей.

***«Налог на доходы физических лиц»*** рассчитан с учетом норматива отчислений поступления налога в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год в размере 15% согласно БК РФ. Расчет поступлений по НДФЛ рассчитан по ставке 13% от прогнозируемого фонда оплаты труда на 2023–2025 годы, за исключением сумм налоговых вычетов, не подлежащих налогообложению.

В 2024 году данные поступления по отношению к предыдущему году предусмотрены с ростом 104,0% и составят 27 985 000,00 рублей. В 2025 году сумма поступлений доходов данной подгруппе прогнозируется в размере 28 662 000,00 рублей, что выше показателя предыдущего года на 2,4%.

Прогнозируемая сумма поступлений по ***«Налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ»*** на 2023 год прогнозируется в сумме 10 227 000,00 рублей или 20% от общей суммы налоговых доходов и 7,5% от общего объема доходов. На плановый период 2024 и 2025 годы – 10 753 000,00 рублей и 11 256 000,00 рублей соответственно. Доля данных доходов в общем объеме доходов местного бюджета составит в каждом прогнозном году 12,3% и 12,7%.

 Объем поступлений налога рассчитывается по нормативу 1,4350% от 10% суммы доходов от уплаты акцизов, подлежащей зачислению в консолидированные бюджеты муниципальных районов и городских округов.

В проекте поступлений налогов прогнозные показатели на 2023 год по ***«Налогам на совокупный доход»*** предусмотрены в сумме 3 908 000,00 рублей или 7,6% от общей суммы налоговых доходов:

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения*** (5,2% в структуре налоговых доходов) предложен проектом в объёме 2 652 000,00 рублей, что меньше на 251 333,50 рублей или на 8,7% от ожидаемого исполнения за 2022 год. В соответствии с бюджетным законодательством, данный налог зачисляется в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет по нормативу– 10%.

В 2024 году прогнозируется уменьшение налога по отношению к 2023 году в размере 10,0%, в 2025 году по отношению к 2024 году – 6,1%.

«***Единый сельскохозяйственный налог» в*** соответствии с бюджетным законодательством зачисляется в местный бюджет по нормативу 50% от суммы налога. Прогнозные поступления за 2023 год составят 1 256 000,00 рублей, за 2024 год – 1 312 000,00 рублей и за 2025 год – 1 330 000,00 рублей.

Объем прогнозных поступлений налога в 2023 г. по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год планируется со снижением на 244 000,00 рублей или на 16,3%. В плановом периоде 2024 года прогнозируется рост налога по отношению к предыдущему году, который составит: – 104,5%, в 2025 году – рост на 101,4 %.

 Прогнозный объем поступлений в 2023 году по коду доходов ***«Налоги на имущество»*** рассчитан в сумме 10 474 000,00 рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на -1 344 000,0 рублей или 11,4% (11 818 000,00 рублей). На 2024 и 2025 годы поступления доходов по данной подгруппе запланированы в сумме 10 445 000,00 рублей и 10 251 000,00 рублей соответственно.

Поступления ***налога на имущество физических лиц*** в 2023 году запланированы ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 319 000,00 рублей или в размере 1 772 000,00 рублей. Норматив отчислений в местный бюджет – 100%.

Поступления по ***земельному налогу*** в 2023 году предусматриваются Проектом в сумме 8 702 000,00 рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2022 год на 10,5% или на 1 025 000,00 рублей. Норматив отчислений в местный бюджет – 100%.

***«Государственная пошлина»*** запланирована проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 года в размере 3 000,00 рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 2 000,00 рублей или на 40%.

**Неналоговые доходы**

Поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет в 2023 году прогнозируется в размере 990 000,00 рублей, что на 868 000,00рублей или на 711,5% выше ожидаемого исполнения бюджетных назначений по неналоговым доходам в 2022 году (122 000,00 рублей).

Объем поступлений неналоговых доходов в 2024 году и в 2025 году планируется на уровне 2023 года.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в соответствии с Проектом решения на 2023-2025 годы составляет 2,0% .

Неналоговые доходы сформированы в соответствии с БК РФ за счет ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.***

Прогнозируемая величина данных доходов составляет: на 2023 год, 2024 год, 2025 год – 990 000,00 рублей.

 Зачисление доходов в местный бюджет будет производиться по нормативу 100%.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

 В представленном для экспертизы проекте бюджета бюджетные назначения по разделу «Безвозмездные поступления» предусмотрены с учетом проекта решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Размер доходов по группе «Безвозмездные поступления», предлагаемый к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год определен в общей сумме 84 202 423,00 рублей, на 2024 год – в размере 33 926 500,00 рублей, на 2025 год – 33 666 400,00 рублей.

Удельный вес данных доходов в общем объеме всей доходной части бюджета в 2023 году составит 61,6%, в 2024 году – 38,6%, в 2025 году – 38,1%.

Согласно проекту решения о бюджете в группу доходов ***«безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»*** включены поступления в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. Данные поступления представлены в таблице №6.

Таблица №6 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подгруппы****безвозмездных поступлений** | **2022 год****(ожидаемое** **исполнение)** | **2023 год** **(прогноз)** | **2024 год****(прогноз)** | **2025 год** **(прогноз)** |
| **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме безвозмездных поступлений,** **%** | **Сумма, руб.** | **Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 29 867 100,00 | 32,1 | 33 873 300,00 | 40,2 | 33 792 000,00 | 99,6 | 33 527 000,00 | 99,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ  | 52 294 363,00 | 56,2 | 32 844 457,00 | 39,0 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 0,00 | - | 128 500,00 | 0,1 | 134 500,00 | 0,4 | 139 400,00 | 0,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10 889 410,00 | 11,7 | 14 267 000,00 | 17,0 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений | 0,00 | - | 3 089 166,00 | 3,7 | 0,00- | - | 0,00- | - |
| **Итого безвозмездных поступлений** | **93 050 873,00** | **100,0** | **84 202 423,00** | **100,0** | **33 926 500,00** | **100,0** | **33 666 400,00** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений на 2023 год составят ***дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 40,2%.*** Объем данных поступлений в 2023 году прогнозируется в сумме 33 873 300,00 рублей, что выше ожидаемой оценки поступления дотаций в 2022 году (29 867 100,00 рублей) на 4 006 200,00 рублей или на 13,4,0%.

На 2024 год поступления дотаций планируются в сумме 33 792 000,00 рублей, что ниже прогнозного показателя 2023 года на 81 300,00 рублей или на 0,2%, на 2025 год в размере 33 527 000,00 рублей, что на 265 000,00 рублей или 0,8% меньше прогнозного показателя 2024 года.

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ в 2023 году включают в себя:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта РФ в размере 33 854 000,00 рублей;

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов в размере 19 300,00 рублей.

 Удельный вес ***субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в общей сумме безвозмездных поступлений составит в 2023 году – 39,0% или 32 844 457,00 рублей, из них на:

 - обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 5 877 757,00 рублей;

 - на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий – 26 966 700,00 рублей.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024 и 2025 годы проектом бюджета муниципального образования Саракташский поссовет год не предусмотрены.

***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** в общей сумме безвозмездных поступлений составят в 2023 году – 0,1%, в 2024 и 2025 годах – 0,4%. Объем субвенций в 2023 году прогнозируется в сумме 128 500,00 рублей на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления. В 2023 и 2024 годах объем субвенций прогнозируется в размере 134 500,00 рублей и 139 400,00 рублей соответственно,

Поступления ***иных межбюджетных трансфертов*** на 2023 год запланированы в общей сумме 14 267 000,00 рублей и включают в себя прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений.

На плановый период 2024 и 2025 годов межбюджетные трансферты не запланированы. Удельный вес иных межбюджетных трансфертовв общей сумме безвозмездных поступлений в 2023 году составит – 3,7%.

**3.2. Расходы бюджета муниципального образования**

**Саракташский поссовет на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

 Проектом решения о бюджете установлены следующие объемы расходов местного бюджета:

в 2023 году – 136 713 423,00 рублей. Расходы по сравнению с ожидаемым объемом расходов в 2022 году (145 398 004,40 рублей) уменьшаются на 8 684 581,40 рублей, или на 6,0%;

в 2024 году – 87 804 500,00 рублей. Расходы по сравнению с 2023 годом уменьшаются на 48 980 323,00 рублей, или на 35,8%;

в 2025 году – 88 403 400,00 рублей. Расходы по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 598 900,00 рублей, или на 0,7%.

Распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2022 году и фактическим исполнением за 2021 год представлены в таблице №7.

Таблица №7 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | 2021 год(факт) | 2022 годожидаемое исполнение | 2023 год(проект) | 2024 год(проект) | 2025 год(проект) | Темпы роста (снижения), %% |
| сумма | уд.вес, % | сумма | уд.вес, % | сумма | уд.вес, % | сумма | уд.вес, % | сумма | уд.вес, % | гр.6/гр.2\*100 | гр.6/гр.4\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Общегосударственные вопросы | 11 887 000,26 | 9,4 | 12 727 541,93 | 8,8 | 14 485 984,00 | 10,6 | 14 485 984,00 | 16,5 | 14 485 984,00 | 16,4 | 121,9 | 113,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 738 604,35 | 1,4 | 1 945 399,10 | 1,3 | 2 122 500,00 | 1,5 | 2 122 500,0 | 2,4 | 2 122 500,00 | 2,4 | 122,1 | 109,10 |
| Национальная экономика | 38 749 414,03 | 30,8 | 36 270 924,40 | 25,0 | 37 841 009,00 | 27,7 | 25 625 516,0 | 29,2 | 26 224 416,00 | 29,7 | 97,7 | 98,22 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 40 789 436,80 | 32,4 | 60 867869,36 | 41,9 | 51 228 430,0 | 37,5 | 14 535 000,0 | 16,6 | 14 535 000,0 | 16,4 | 125,6 | 84,2 |
| Культура, кинематография  | 30 909 514,63 | 24,6 | 32 475 695,61 | 22,3 | 30 835 500,0 | 22,5 | 30 835 500,0 | 35,1 | 30 835 500,0 | 34,9 | 110,2 | 95,0 |
| Социальная политика | - | - | 949 744,00 | 0,6 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Физическая культура и спорт | 1 716 022,93 | 1,4 | 160 830,00 | 0,1 | 200 000,00 | 0,1 | 200 000,0 | 0,2 | 200 000,0 | 0,2 | 11,6 | 124,4 |
| **Расходы, всего** | **125 789 993,00** | **100** | **145 398 004,40** | **100** | **136 713 423,00** | **100** | **87 804 500,0** | **100** | **88 403 400,0** | **100** | **108,7** | **94,1** |

Расходы местного бюджета в 2023 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года планируются с уменьшением на 8 684 581,40 рублей или на 6,0%, в том числе:

1. Увеличение бюджетных ассигнований на 3 544 797,57 рублей по следующим разделам бюджетной классификации:

*- 0100 «Общегосударственные вопросы»*на 1 758 442,07 рублей или 13,8% в том числе:

* функционирование высшего должностного лица муниципального образования на 100 000,00 рублей или на 8,3%;
* функционирование местной администрации – на 1 467 097,38 рублей или на 14,4%;
* обеспечение деятельности контрольно-счетного органа «Счетная палата» на 100 000,00 рублей или 15,9%;
* другие общегосударственные вопросы на 91 344,69 рублей или на 17,0%;
* функционирование представительного органа и резервный фонд остались на уровне 2022 года в размере 100 000,00 рублей.

*- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* на 177 100,90 рублей или 9,1% в том числе:

* защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность на 177 100,90 рублей или на 9,2%;
* другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности на уровне 2022 года в размере 22 500,00 рублей.

- *0400 «Национальная экономика»* на 1 570 084,60 рублей или 4,3%;

- *1100 «Физическая культура и спорт»* на 39 170,00 рублей или 24,4%.

2. Уменьшение бюджетных ассигнований на 12 229 378,97 рублей по следующим разделам бюджетной классификации:

*- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на 9 639 439,36 рублей или 15,8% в том числе:

* 0501 «Жилищное хозяйство» расходы уменьшились на 39 781 321,28 или на 86,1%;
* 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы увеличились на 28 473 777,03 или на 1 177,6%;
* 0503 «Благоустройство» увеличение на 1 668 104,89 рублей или на 13,6%;

*- 0800 «Культура, кинематография»* на  1 640 195,61 рублей или 5,0%;

*- 1000 «Социальная политика»* на 949 744,00 рублей.

Расходы местного бюджета в 2024 году в сравнении с прогнозом 2023 года планируются со снижением на 48 980 323,00 рублей или на 36,0%, в том числе:

1. Уменьшение бюджетных ассигнований на 48 980 323,00 рублей по следующим разделам бюджетной классификации:

*- 0400 «Национальная экономика»* на 10 731 303,00 рублей или на 30,1%;

*- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на 36 771 430,00 рублей или на 73,1%.

*- 0800 «Культура, кинематография»*на 1 477 590,00рублей или на 4,3%;

2. Бюджетные ассигнования остаются на уровне 2023 года по следующим разделам бюджетной классификации:

*- 0100 «Общегосударственные вопросы»* в размере 14 470 484,00 рублей;

*- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* в размере 2 122 500,00 рублей;

*- 1100 «Физическая культура и спорт»* 200 000,00 рублей.

Расходы местного бюджета в 2025 году в сравнении с прогнозом 2024 года планируются с увеличением на 598 900,00 рублей или на 0,7%, в том числе:

1. Увеличение бюджетных ассигнований на 1 000 000,00 рублей предусмотрено по разделу:

- *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на 1 000 000,00 рублей или на 7,4%.

2. Уменьшение бюджетных ассигнований на 800 700,00 рублей по следующим разделам бюджетной классификации:

*- 0100 «Общегосударственные вопросы»* на 400,00 рублей;

 *- 0400 «Национальная экономика»* на 400 700,00 рублей или на 1,6%.

3. Бюджетные ассигнования остаются на уровне 2024 года по следующим разделам бюджетной классификации:

- *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* в размере 2 122 500,00 рублей;

*- 0800 «Культура, кинематография»* в размере 32 584 150,00 рублей;

*- 1100 «Физическая культура и спорт»* 200 000,00 рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2023 году, как и в предыдущем 2022 году, занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в сфере жилищно-коммунального хозяйства 37,0%.

**4. Анализ муниципальных программ, предусмотренных**

 **к финансированию проектом бюджета**

Согласно статье 184.2 БК РФ и статье 26 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения представлены паспорта муниципальных программ.

Пунктом 9 Проекта решения о бюджете утверждены распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных к финансированию на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, приложение №9 к проекту бюджета.

Согласно данным приложения бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ, планируемых к финансированию, предусмотрены в следующих объемах:

на 2023 год – 134 597 739,00 рублей или 98,5% от общих расходов проекта бюджета;

на 2024 год – 85 688 816,00 рублей или 97,6% от общих расходов проекта бюджета;

на 2025 год – 86 287 716,00 рублей или 97,6% от общих расходов проекта бюджета.

В 2023 году проектом бюджета предусмотрено финансирование 2-х муниципальных программ «Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2017-2024 годы» и «Комплексное освоение и развитие территории в целях жилищного строительства на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2019-2024 годы».

 Объемы финансирования предусмотренные в 2023 году на реализацию муниципальной программы представлены в таблице №8.

 Таблица №8 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование муниципальной программы** **(подпрограммы)** |  | **2023 год** |
| **Предусмотрено в паспорте программы** | **Предусмотрено проектом** | **Уд. вес в расходах бюджета, %** | **Отклонения программы от проекта****(гр.3-гр.2)** |
|  | 1 | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1** | **«Реализация муниципальной политики на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2017-2024 годы»** | **92 935 800,00** | **103 706 082,00** | **75,9** | **+ 10 770 282,0** |
|  | *Подпрограмма «Осуществление деятельности аппарата управления»* | 11 196 000,00 | 12 927 800,00 | 9,5 | +1 731 800,00 |
|  | *Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 1 600 000,00 | 2 100 000,00 | 1,5 | + 500 000,00 |
|  | *Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 29 625 800,00 | 37 841 009,00 | 27,7 | +8 215 209,00 |
|  | *Подпрограмма «Жилищное хозяйство»* | 5 879 800,00 | 5 879 773,00 | 4,3 | -27,00 |
|  | *Подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 11 550 000,00 | 13 922 000,00 | 10,2 | +2 372 000,00 |
| *6.* | *Подпрограмма «Развитие культуры и спорта на территории муниципального образования Саракташский поссовет»* | 33 084 200,00 | 31 035 500,00 | 22,7 | -2 048 700,00 |
| *7.* | *Подпрограмма «Коммунальное хозяйство»* | 0,00 | 0,00 | - | - |
| *8.* | *Подпрограмма «Развитие системы градорегулирования в Оренбургской области»* | 0,00 | 0,00 | - | - |
| **2.**  | **«Комплексное освоение и развитие территории в целях жилищного строительства на территории муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области на 2019-2024 годы»** | **65 970 197,50** | **30 891 657,00** | **22,6** | **- 35 078 540,50** |
|  | **Итого:** | **158 905 997,50** | **134 597 739,00** | **98,5** | **-24 308 258,50** |

 Сравнительным анализом установлено, что объемы финансирования муниципальных программ, предусмотренные проектом бюджета на 2023 год не соответствуют объемам, указанным в паспорте программы.

 Счетная палата рекомендует привести объемы ресурсного обеспечения в муниципальных программах, в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

 Непрограммные мероприятия запланированы проектом бюджета на 2023 год в объеме 2 115 684,00 рублей или 1,5%.

**5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Пунктом 3 проекта решения о бюджете утверждаются источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению №1 к Проекту решения.

 Проектом бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов планируется бездефицитный бюджет.

**Предложения:**

*Совету депутатов муниципального образования Саракташский поссовет*

Принимая во внимание, что показатели бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в целом, отвечают приоритетам социальной, бюджетной и налоговой политики, проект бюджета является сбалансированным и соответствует требованиям статьи 33 БК РФ. Счетная палата Саракташского поссовета рекомендует Совету депутатов муниципального образования Саракташский поссовет принять к рассмотрению предложенный проект решения о бюджете в первом чтении.

*Администрации Саракташского поссовета:*

1. Устранить замечания, выявленные в ходе проведения экспертизы.

 2. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации объемы ресурсного обеспечения муниципальных программ привести в соответствии с решением о бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Председатель Счетной палаты

Саракташского поссовета Л.А. Никонова