**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ВИНОГРАДОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

по результатам экспертизы проекта решения муниципального Собрания

Виноградовского муниципального округа Архангельской области

"О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"

Контрольно-счетной комиссией Виноградовского муниципального округа, в соответствие с решениями муниципального Собрания "Об образовании Контрольно-счетной комиссии Виноградовского муниципального округа Архангельской области", Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области, проведена экспертиза проекта решения муниципального Собрания "О бюджете Виноградовского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", по результатам которой подготовлено заключение.

1. **Общие вопросы**

1.1 Проект решения муниципального Собрания "О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" (далее - проект решения) внесен администрацией муниципального округа на рассмотрение муниципального Собрания в срок, установленный п.1 ст.12 решения муниципального Собрания от 20.10.2021 г. № 15-1 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области" (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует нормам ст. 184.1, 184.2 БК РФ, а также ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

1.2 Прогноз социально-экономического развития Виноградовского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов одобрен распоряжением главы администрации Виноградовского муниципального округа от 01.11.2022 года № 11194-р.

По прогнозу социально-экономического развития среднемесячная заработная плата одного работника в 2023 году должна составить 50 120 руб., что на 0,9 % выше оценочного показателя 2022 года, к 2024 году рост размера среднемесячной заработной платы составит 2,1 %.

Рост фонда оплаты труда по Виноградовскому муниципальному округу прогнозируется на 2023 год на 6,2 % за счет роста среднемесячной заработной платы на 445 руб. и среднесписочной численности работников на 200 человек.

1. **Доходы бюджета муниципального округа**

Исходными данными для проекта доходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов являются параметры прогноза социально-экономического развития Виноградовского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Кроме того, в расчетах использованы дополнительные отчетные данные и оценочные показатели, прогнозируемые министерствами и агентствами Архангельской области, а также данные налоговой и бюджетной отчетности.

Прогноз доходов бюджета района выполнен с учетом принятых изменений в действующее бюджетное и налоговое законодательство: с 1 января 2023 года в бюджет округа с регионального уровня передается норматив зачисления транспортного налога с физических лиц в размере 80 %, учтено увеличение норматива отчислений от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Общий объем доходов бюджета Виноградовского муниципального округа за счет всех источников составит на 2023 год 900 480,6 тыс. руб.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчет  2021 год | Оценка  2022 года | 2023 год  (проект) | 2024 год (проект) | 2025 год (проект) |
|  |  |  |  |  |
| Налоговые доходы | 123 903,4 | 118 862,4 | 137 399,5 | 121 502,4 | 122 198,8 |
| Неналоговые доходы | 24 598,8 | 19 879 | 17 507 | 17 169 | 16 685 |
| Итого собственные доходы | 148 502,2 | 138 741,4 | 154 906,5 | 138 671,4 | 138 883,8 |
| Безвозмездные поступления | 766123,1 | 902 271,9 | 745 574,1 | 769 840,7 | 783 068,5 |
| ВСЕГО: | 914 625,3 | 1 041 013,3 | 900 480,6 | 908 512,2 | 921 952,3 |

2.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа на 2023 год прогнозируются в объеме 154 906,5 тыс.руб., что на 16 165,1 тыс.руб. (10,4 %) выше ожидаемого исполнения за 2022 год.

В структуре доходов бюджета округа налоговые и неналоговые доходы в 2023 году составят 17,2 %.

В 2024 году налоговые и неналоговые доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 138 671,4 тыс.руб. (снижение на 10,5 % к предыдущему году), в 2025 году – 138 883,8 тыс.руб. (рост на 0,2 % к уровню 2024 года).

2.1.1 Налоговые доходы на 2023 год сформированы в объеме 137 399,5 тыс.руб. или 88,7 % об общей суммы налоговых и неналоговых поступлений. Основным источником формирования налоговых доходов бюджета на 2023 год является налог на доходы физических лиц. Указанные поступления спрогнозированы в сумме 92 770,7 тыс.руб., что составляет 67,5 % в структуре налоговых доходов. Налоговый потенциал по налогу на доходы физических лиц рассчитан исходя из прогноза объема фонда оплаты труда в 2022 году и средневзвешенного удельного веса налога в фонде оплаты труда за 2020-2021 годы.

Прогнозом социально-экономического развития фонд оплаты труда на 2023 год прогнозируется в объеме 1 465 млн.руб., или ростом к оценке 2022 года на 6,3 %. При расчете прогноза фонда оплаты труда на 2023-2025 годы спрогнозирован рост среднемесячной заработной платы одного работника в 2023 году на 0,9 %.

Доходы бюджета по налогу на доходы физических лиц, утвержденных на 2023 год, выше прогнозных показателей, утвержденных на текущий год на 5 041,9тыс.руб. (5,6 %).

В 2024 и 2025 годах налог на доходы физических лиц планируется в равном объеме 77 920,9 тыс.руб. (сокращение на 16 % к предыдущему году).

2.1.2 Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты с учетом дифференцированного норматива составят 12 957,1 тыс.руб., что ниже прогнозных показателей, утвержденных на текущий год на 762,6 тыс.руб. (5,6 %),

В 2024 году доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты планируются в объеме 13 293,4 тыс.руб., в 2025 году – 14 298,2 тыс.руб.

2.1.3 Доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составят в 2023 году 6 353 тыс.руб., в 2024 году - 6 095,6 тыс.руб., в 2025 году – 5 733,2 тыс.руб.

2.1.4 Поступление по налогу на имущество физических лиц планируется в 2023 году в сумме 3 055 тыс.руб., что составляет 114,8 % от плановых показателей 2022 года. В 2021 году поступление по данному виду налога составило 2 379,1 тыс.руб.

В 2024 году поступления по налогу на имущество физических лиц планируются в объеме 2 817 тыс.руб., в 2025 году – 2 831 тыс.руб.

2.1.5 Доходы бюджета по земельному налогу в 2023 году составят 4 167 тыс.руб., что на 12,8 % ниже показателей, утвержденных на текущий год.

В 2024 и 2025 годах поступления земельного налога в бюджет округа прогнозируются в равном объеме - 4 167 тыс.руб.

2.1.6 Транспортный налог с физических лиц на 2023 год планируется в объеме 12 879,6 тыс.руб. На 2024 и 2025 годы доходы бюджета по транспортному налогу с физических лиц спрогнозированы в сумме 12 919,6 тыс.руб. и 12 959,6 тыс.руб. соответственно.

2.1.7 Поступление государственной пошлины в бюджет округа на 2023 год планируется в объеме 3 224 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 10,3 %.

Динамика и ожидаемое исполнение поступлений государственной пошлины за 2021-2022 годы характеризуется следующими данными:

- 2021 год – 2 548,7 тыс.руб.;

- на 01.10. 2022 года – 2 046,5 тыс.руб.;

- ожидаемое исполнение за 2022 год – 2 922,2 тыс.руб.

На 2024 и 2025 годы доходы бюджета по государственной пошлине спрогнозированы в равном объеме - 2 394 тыс.руб.

2.2 Неналоговые доходы бюджета района в 2023 году планируются в сумме 17 507 тыс.руб., или 11,3 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов. Из общей суммы неналоговых доходов:

- 16 218 тыс.руб. (92,6 % от общего объема неналоговых поступлений) составляют доходы от использования муниципального имущества;

- 288 тыс.руб.(1,7 %) – платежи при пользовании природными ресурсами;

- 943 тыс.руб.(5,4 %) – штрафы, санкции, возмещение ущерба;

- 58 тыс.руб. (0,3 %) – прочие неналоговые доходы.

Ожидаемое исполнение за 2022 год по неналоговым доходам составит 19 879 тыс.руб., или 14,3 % в структуре налоговых и неналоговых поступлений. Таким образом, в 2023 году прогнозируется сокращение поступления неналоговых доходов по сравнению с оценкой 2022 года на 11,9 %.

Сокращение прогнозируется по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (на 2023 год не запланировано, ожидаемое исполнение за 2022 год - 1 264,5 тыс.руб.), по поступлениям от штрафных санкций - на 465,6 тыс.руб., по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (на 2023 год не запланировано, ожидаемое исполнение за 2022 год - 645,5 тыс.руб.). По доходам от использования муниципального имущества в 2023 году планируется рост на 386,3 тыс.руб.

2.2.1 Проектом бюджета на 2023 год поступления в виде арендной платы за земельные участки спрогнозированы в объеме 5 325 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2022 года поступление по данному виду доходов составило 3 314,1 тыс.руб. при кассовом плане на 2022 год 5 757 тыс.руб.

Согласно информации комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям общая задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.11.2022 года составила 840,3 тыс.руб.

На 2024 и 2025 годы поступления в виде арендной платы за земельные участки в бюджет округа прогнозируются в равных объемах – 4 923 тыс.руб.

2.2.2 Доходы от сдачи в аренду имущества планируются в сумме 1 303 тыс.руб., что ниже бюджетных назначениях текущего года на 440 тыс.руб.(передано имущество в безвозмездное пользование).

По состоянию на 01.10.2022 г. поступление по данному виду доходов составило 1 269,7 тыс.руб. при кассовом плане на 2022 год 1 743 тыс.руб.

Согласно информации комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям общая задолженность по арендной плате за имущество на 01.11.2022 года составила 4,3 тыс.руб. (текущие платежи).

На 2024 и 2025 годы доходы бюджета от сдачи в аренду имущества спрогнозированы в сумме 1 303 тыс.руб. и 819 тыс.руб. соответственно.

2.2.3 В 2023 году планируются прочие доходы от использования государственного и муниципального имущества в сумме 9 590 тыс.руб. и запланированы на 2023 год с учетом задолженности, образовавшейся на 01.11.2022 года.

По состоянию на 01.10.2022 поступление по данному виду доходов составило 6 936,5 тыс.руб. при кассовом плане на 2022 год 9 545 тыс.руб.

По информации комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям задолженность по прочим доходам от использования государственного и муниципального имущества на 01.11.2022 года составила 4 488,2 тыс.руб.

На 2024 и 2025 годы поступления по прочим доходам от использования государственного и муниципального имущества планируются в равных объемах 9 252 тыс.руб.

2.2.4 В 2023 году и на плановый период 2024 - 2026 годов доходов от продажи материальных и нематериальных активов в проекте решения не планируются. Прогнозный план приватизации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не принят.

2.2.5 Платежи за пользование природными ресурсами в бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов планируются в сумме 288 тыс.руб. ежегодно.

2.2.6 Поступление доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в бюджет округа на 2023 год планируется в объеме 943 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 33,1 %.

Динамика и ожидаемое исполнение поступлений штрафных санкций за 2021-2022 годы характеризуется следующими данными:

- 2021 год – 3 097,4 тыс.руб.;

- на 01.10. 2022 года – 1 037,2 тыс.руб.;

- ожидаемое исполнение за 2022 год – 1 408,6 тыс.руб.

2.3 Проектом решения на 2023 год планируются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 745 574,1 тыс.руб., что составляет 82,8 % всех доходов бюджета округа, в том числе:

- дотации в сумме 70 175,8 тыс.руб.(137 % к уровню 2022 года);

- субсидии в сумме 268 017,8 тыс.руб.(66,6 % к уровню 2022 года);

- субвенции в сумме 385 662,5 тыс.руб. (111,2 % к уровню 2022 года);

- иные межбюджетные трансферты в сумме 21 718,1 тыс.руб. (30,5 % к уровню 2021 года).

Наибольший объем средств по субсидиям запланирован на софинансирование вопросов местного значения – 258 506 тыс.руб.(96,5 % от общей суммы субсидий).

Запланировано 13 видов субвенций, самой значительной по объему является субвенция на реализацию основных образовательных программ в общеобразовательных учреждениях – 320 708 тыс.руб. (83,2 % от общей суммы субвенций).

На 2024 и 2025 годы безвозмездные поступления составят 769 840,7 тыс.руб. и 783 068,5 тыс.руб. соответственно. Межбюджетные трансферты бюджету округа распределены в проекте областного закона "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов".

2.4 Потери бюджета округа в 2023 году от предоставления неналоговых льгот (предоставление имущества, находящегося в оперативном управлении, в безвозмездное пользование) составят 745 209,2 руб., из них по ГБУЗ Архангельской области "Виноградовская ЦРБ" - 400 112,13 руб. (53,7 % от суммы выпадающих доходов). Перечень объектов, переданных по договорам безвозмездного пользования, представлен комитетом по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям Виноградовского муниципального округа Архангельской области. По сравнению с 2022 годом сумма льгот уменьшится на 19 773,96 руб. (в 2022 году выпадающие доходы составили 764 983,16 руб**.).**

Таким образом, общий объем доходов бюджета Виноградовского муниципального округа за счет всех источников спрогнозирован:

- на 2023 год в сумме 900 480,6 тыс.руб.,

- на 2024 год в сумме 908 512,2 тыс.руб.,

- на 2025 год в сумме 921 952,3 тыс.руб.

1. **Расходы муниципального округа**

Формирование объема и структуры расходов бюджета Виноградовского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Виноградовского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных распоряжением главы Виноградовского муниципального округа от 30.09.2022 № 995-р.

Как отражено в пояснительной записке к проекту решения, формирование расходов бюджета округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось исходя из следующих общих подходов: обеспечения установленных показателей оплаты труда работникам муниципальных учреждений в целях реализации майских Указов Президента Российской Федерации, иных работников муниципальных учреждений с учетом индексации с 1 октября 2023 года на 5,5 %, 1 октября 2024– 2025 годов на 4 %. Также проектом бюджета предусмотрены объемы бюджетных ассигнований на заработную плату с учетом повышения минимального размера оплаты труда с 01.01.2023 года до 15 279 руб. Расходы на оплату коммунальных услуг бюджетных учреждений на 2023 год определены по фактическим объемам потребления по действующим тарифам с учетом индексации на 6,1 %, на 2024 и 2025 годы с учетом индексации на 4 %.

Расходы бюджета округа на 2023 год и плановый период 202 и 2025 годов в разрезе групп видов расходов приведены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | | 2023 год (проект) | 2024 год (проект) | 2025 год (проект) |
| Код | Наименование показателя |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 119 074 | 116 581 | 119 587,1 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 55 649,9 | 40 131,1 | 40501,4 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 1 870 | 932,5 | 940,5 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 7 482,9 | 3 453,5 | 3 453,5 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджет-ным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 685 453,6 | 697 091,8 | 715 876,8 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 30 949,8 | 38 622,3 | 17 393,2 |
|  | Условно утверждаемые расходы |  | 11 700 | 24 200 |
| **Итого** | | **900 480,6** | **908 512,2** | **921 952,3** |

Расходы муниципального округа на 2023 год запланированы в сумме 900 480,6 тыс.руб., что составляет 85,2 % к ожидаемому исполнению бюджета за текущий год.

Основными направлениями финансового обеспечения бюджета округа на 2023 год являются следующие группы видов расходов:

* предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям планируется в сумме 685 453,6 тыс.руб. или 76,1 % от общего объема расходов. В 2024 году рост данного показателю по сравнению с 2023 годом составит 11 638,2 тыс.руб. или 1,7 %;
* закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд планируется в сумме 55 649,9 тыс.руб. или 6,2 % от общего объема расходов. В 2024 году снижение данного показателю по сравнению с 2023 годом составит 15 518,8 тыс.руб. или 27,9 %.

Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами запланированы на 2023 год в сумме 119 074 тыс.руб. (13,2 % от общего объема расходов), на 2024 год – 116 581 тыс.руб., на 2025 год – 119 587,1 тыс.руб.

Как и в предыдущие годы, в 2023 году бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта в 2023 году планируется на уровне 79,2 % от общего объема расходов бюджета и составит 712 698,5 тыс.руб.

Сокращение ассигнований на 2023 год к параметрам 2022 года по разделам функциональной классификации расходов в целом составляет 174 955,6 тыс.руб. или 16,8 %, из них:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 27,5 % или на 681,2 тыс.руб.;

- национальная экономика - 0,5 % или 160,7 тыс.руб.;

- жилищно-коммунальное хозяйство – в 7,3 раза или на 163 029,5 тыс.руб.;

- социальная политика - в 1,7 раза или на 8 909,2 тыс.руб.;

- физическая культура и спорт – в 11,9 раза или на 2 175 тыс.руб.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Проект бюджета на 2023 год | Бюджетные ассигнования  на 01.10.2022 | отклонения | |
| тыс.руб. | % |
| **Расходы, всего** | **900 480,6** | **1 043 469,5** | **- 142 988,9** | **15,9** |
| в том числе по разделам: |  |  |  |  |
| - общегосударственные вопросы | 124 171,1 | 112 060,3 | 12 110,8 | 10,8 |
| - национальная оборона | 1 491,2 | 1 381,8 | 109,4 | 7,9 |
| - национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 476,4 | 3 157,6 | - 681,2 | 27,5 |
| - национальная экономика | 33 079,2 | 33 239,9 | - 160,7 | 0,5 |
| -жилищно-коммунальное хозяйство | 25 764,2 | 188 793,7 | - 163 029,5 | в 7,3 р. |
| - охрана окружающей среды | 800 | 300 | 500 | в 2,7 р. |
| - образование | 594 357,4 | 583 383,8 | 10 973,6 | 1,9 |
| - культура, кинематография | 105 633,7 | 97 360,8 | 8 272,9 | 7,8 |
| - социальная политика | 12 507,4 | 21 416,6 | - 8 909,2 | в 1,7 р. |
| - физическая культура и спорт | 200 | 2 375 | - 2 175 | в 11,9 р. |

Увеличение ассигнований на 2023 год к параметрам 2022 года составит 31 966,7 тыс.руб. или 3,1 %, из них:

- общегосударственные вопросы – 10,8 % или 12 110,8 тыс.руб.;

- образование – 1,9 % или 10 973,6 тыс.руб.;

- культура, кинематография – 7,8 % или 8 272,9 тыс.руб.;

- охрана окружающей среды – в 2,7 раза или 500 тыс.руб.;

- национальная оборона– 7,9 % или 109,4 тыс.руб.

На 2024 год расходы муниципального округа планируются в объеме 908 512,2 тыс.руб. (100,9 % к бюджету 2023 года), на 2025 год – в объеме 921 952,3 тыс.руб. (102,4 % к бюджету 2023 года).

В соответствии с требованиями БК РФ и ст.11 Положения о бюджетном процессе в Виноградовском муниципальном округе в составе расходов бюджета муниципального округа предусмотрены условно утверждаемые расходы: на 2024 год – 11 700 тыс.руб., на 2025 год – 24 200 тыс.руб.

3.1 По разделу "Общегосударственные вопросы" расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 124 171,1 тыс.руб.

В состав данного раздела входят расходы:

- на обеспечение деятельности главы округа – 2 380,3 тыс.руб.,

- на обеспечение деятельности муниципального Собрания – 3 088,5 тыс.руб.,

- на обеспечение деятельности местной администрации – 35 787,7 тыс.руб.,

- на финансирование передаваемых полномочий областного бюджета за счет средств субвенции – 3 160,1 тыс.руб.,

- на обеспечение деятельности финансового управления – 11 994,8 тыс.руб.,

- на обеспечение деятельности контрольно - счетной комиссии – 1 947,7 тыс.руб.,

- на обеспечение деятельности комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям – 18 110,1 тыс.руб.,

- на обеспечение функционирования 3 муниципальных казенных учреждений - 29 240,6 тыс.руб.,

- на реализацию государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственности – 1 148,7 тыс.руб.,

- на реализацию муниципальных программ – 436 тыс.руб.,

- резервный фонд администрации Виноградовского муниципального округа - 3 000 тыс.руб.

В общей структуре расходов ассигнования, предусмотренные по разделу "Общегосударственные вопросы", составят 13,8 %.

На 2023 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 104 430,8 тыс.руб. (на уровне 2022 года), на 2024 год – 99 851,1 тыс.руб. (95,7 % к бюджету 2022 года).

3.2 В разделе "Национальная экономика" учтены расходы бюджета на выполнение полномочий муниципального округа по содержанию и ремонту дорог за счет ассигнований муниципального дорожного фонда в сумме 25 836,8 тыс.руб.; на реализацию муниципальных программ в сумме 6 845,4 тыс.руб.; на выполнение функций органов местного самоуправления в области земельных отношений в сумме 397 тыс.руб.

В общей структуре расходов ассигнования, предусмотренные по разделу "Национальная экономика" составят 33 079,2 тыс.руб., или 3,7 %.

На 2024 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 26 734,4 тыс.руб. (80,8 % к бюджету 2023 года), на 2025 год – 27 779,2 тыс.руб. (84 % к бюджету 2023 года).

3.3 По разделу "Жилищно-коммунальное хозяйство" запланированы расходы на выполнение полномочий муниципального округа по организации содержания муниципального жилищного фонда в сумме 8 070,4 тыс.руб.

На реализацию мероприятий в области коммунального хозяйства и благоустройства предусмотрены средства в сумме 3 550 тыс.руб., по организации ритуальных услуг и содержания мест захоронения в сумме 200 тыс.руб., на уличное освещение - 600 тыс.руб. Ассигнования на реализацию муниципальных программ предусмотрены в сумме 13 343,8 тыс.руб.

В общей структуре расходов ассигнования, предусмотренные по разделу "Жилищно - коммунальное хозяйство" составят 25 764,2 тыс.руб., или 2,9 %.

На 2024 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 13 954,6 тыс.руб. (54,2 % к бюджету 2023 года), на 2025 год – 13 134,1 тыс.руб. (51 % к бюджету 2023 года).

3.4 Расходы бюджета по разделу "Образование" сформированы в объеме 594 357,4 тыс.руб., в том числе на дошкольное образование – 167 584,2 тыс.руб. (98,2 % к уровню 2022 года), на общее образование – 376 452,2 тыс.руб. (102,9 % к уровню 2022 года). Расходы на функционирование учреждений дополнительного образования детей составят 36 453,8 тыс.руб., в т.ч. МБУ ДО "Центр дополнительного образования" - 19 321,5 тыс.руб., МБУ ДО "Детская школа искусств № 17" – 17 132,3 тыс.руб. Указанные расходы выше прогнозных показателей, утвержденных на текущий год на 4 954,9 тыс.руб. или на 18,3 %.

На оздоровление детей направлено 1 881,7 тыс.руб.; на реализацию муниципальных программ в области образования – 21 667,9 тыс.руб.

В данном разделе также учтены ассигнования на обеспечение деятельности отдела образования в сумме 11 575,8 тыс.руб.

Удельный вес ассигнований, предусмотренных на финансирование по разделу "Образование", в общих расходах бюджета 2023 года составит 66 %.

На 2024 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 606 935,6 тыс.руб. (102,1 % к бюджету 2023 года), на 2025 год – 624 782,7 тыс.руб. (105,1 % к бюджету 2023 года).

3.5 По разделу "Культура, кинематография" расходы предусмотрены в сумме 105 633,7 тыс.руб. Ассигнования на содержание Виноградовского районного исторического музея определены в сумме 4 749,7 тыс.руб.(115,2 % к бюджету 2022 года), МБУ "Виноградовская библиотечная система" - 40 605 тыс.руб. (117 % к бюджету 2022 года), МБУ «КДЦ р.п. Березник» - 49 501,7 тыс.руб. (115,7 % к бюджету 2022 года).

В данном разделе также учтены ассигнования на обеспечение деятельности Управления культуры, туризма, молодежной политики и спорта на штатную численность 8 единиц в сумме 7 369,9 тыс.руб., на реализацию муниципальных программ в сумме 3 407,4 тыс.руб.

Удельный вес ассигнований, предусмотренных на финансирование по разделу "Культура, кинематография", в общих расходах бюджета 2023 года составляет 11,7 %.

На 2024 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 103 583,5 тыс.руб. (98,1 % к бюджету 2023 года), на 2025 год – 103 879,6 тыс.руб. (98,3 % к бюджету 2023 года).

3.6 На реализацию мероприятий в области социальной политики в бюджете округа на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 12 507,4 тыс.руб. В данном разделе учтены ассигнования на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 2 438,9 тыс.руб., расходы по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 3 020,1 тыс.руб., расходы на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях в сумме 5 318 тыс.руб., на реализацию муниципальных программ в сумме 880 тыс.руб., расходы на выплату доплат к государственной пенсии муниципальным служащим в сумме 791,8 тыс.руб.

Удельный вес ассигнований, предусмотренных на финансирование по разделу "Социальная политика", в общих расходах бюджета 2023 года составляет 1,4 %.

На 2024 год расходы по данному разделу спрогнозированы в сумме 12 981,9 тыс.руб. (103,8 % к бюджету 2023 года), на 2025 год – 14 241 тыс.руб. (113,9 % к бюджету 2023 года).

3.7 Расходы бюджета округа на 2023 год и плановый период по главным распорядителям средств бюджета приведены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год  (проект) | 2024 год  (проект) | 2025 год  (проект) |
| Комитет по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям | 27 733,2 | 26 991,6 | 27 283,6 |
| Управление образования | 582 288,2 | 594 579,2 | 612 584,2 |
| Управление культуры, туризма, молодежной политики и спорта | 123 166 | 121 324,9 | 122 295,4 |
| Контрольно-счетная комиссия | 1 947,7 | 1 941,8 | 1 947,2 |
| Муниципальное собрание | 3 088,5 | 3 039,6 | 3 068,1 |
| Администрация Виноградовского муниципального округа | 123 059,9 | 102 467,5 | 105 184,4 |
| Финансовое управление | 39 197,1 | 46 467,5 | 25 389,4 |
| ВСЕГО: | 900 480,6 | 908 512,2 | 921 952,3 |

***Расходы комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям Виноградовского муниципального округа Архангельской области*** запланированы на 2023 год в сумме 27 733,2 тыс.руб., из них подразделу "Общегосударственные вопросы" - 17 265,8 тыс.руб. (62,3 % всех расходов), расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 8 070,4 тыс.руб. (29,1 % всех расходов) - по подразделу "Жилищное хозяйство". На 2024 и 2025 годы расходы комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям планируются с уменьшением к уровню 2023 года на 2,7 % и 1,6 % соответственно.

***Расходы по администрации Виноградовского муниципального округа Архангельской области*** запланированы на 2023 год в сумме 123 059,9 тыс.руб., из них по подразделу "Общегосударственные вопросы" - 74 008,8 тыс.руб. (60,1 % всех расходов), из них затраты на денежное содержание главы округа, муниципальных служащих в количестве 38 штатных единиц, обеспечение функционирования 3 муниципальных казенных учреждений штатной численностью 33,5 единиц составили 67 408,6 тыс.руб. По подразделу "Жилищно-коммунальное хозяйство" расходы запланированы в сумме 17 693,8 тыс.руб. (14,4 % всех расходов), из них на реализацию программы "Чистая вода в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2024 годы” - 5 304 тыс.руб.

На 2024 год расходы по администрации запланированы в сумме 102 467,5 тыс.руб. (85,7 % от расходов 2023 года), на 2025 год – 105 184,4тыс.руб. (85,5 % от расходов 2023 года).

***По Управлению образования Виноградовского муниципального округа Архангельской области*** ассигнования составят 582 288,2 тыс.руб., расходы запланированы на уровне ожидаемого исполнения за 2022 год - сокращены расходы на реализацию муниципальных программ в области образования. Расходы на содержание аппарата управления образования предусмотрены в сумме 11 575,8 тыс.руб. (рост к уровню прошлого года 6,6 %).

На 2024 год расходы по Управлению образования запланированы в сумме 594 579,2 тыс.руб. (102,1 % от расходов 2023 года), на 2025 год – 612 584,2 тыс.руб. (105,2 % от расходов 2023 года).

***По Управлению культуры, туризма, молодежной политики и спорта Виноградовского муниципального района Архангельской области*** ассигнования на 2023 год запланированы в сумме 123 166 тыс.руб. и направлены на содержание МБУ ДО "Детская школа искусств № 17", музея, библиотеки, 7 клубных учреждений в сумме 111 988,7 тыс.руб., на обеспечение деятельности Управления культуры в сумме 7 369,9 тыс.руб., на реализацию муниципальных программ в области культуры и спорта в сумме 3 807,4 тыс.руб.

На 2024 и 2025 год расходы Управления культуры туризма, молодежной политики и спорта планируются на уровне 2023 года.

***Расходы финансового управления Виноградовского муниципального округа Архангельской области*** на 2023 год составят 39 197,1 тыс.руб. и направлены на обеспечение деятельности финансового Управления при штатной численности муниципальных служащих 12 единиц в сумме 11 994,8 тыс.руб. Также в составе расходов финансового Управления утверждены ассигнования на финансирование муниципального дорожного фонда в сумме 13 336,7 тыс.руб., зарезервированы средства на обеспечение финансирования (софинансирования) отдельных мероприятий государственных, муниципальных и иных программ в сумме 3 865,6 тыс. руб. на реализацию мероприятий по социально-экономическому развитию муниципальных округов в сумме 10 000 тыс. руб.,

На 2024 расходы финансового Управления планируются с увеличением к уровню 2023 года на 18,6 %, на 2025 год - сокращение на 35,2 % к уровню 2023 года.

3.8 На создание резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа Архангельской области запланировано 3 000 тыс.руб., средства которого будут направлены на финансирование непредвиденных расходов, не предусмотренных в бюджете на соответствующий финансовый год. Положение о порядке использования средств резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа Архангельской области утверждено постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 21.02.2022 года № 48-па.

3.9 Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Виноградовского муниципального округа Архангельской области утвержден постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 22.11.2021 № 2-па.

Перечень муниципальных программ Виноградовского муниципального округа Архангельской области, планируемых к реализации в 2022-2026 годах, утвержден распоряжением главы Виноградовского муниципального округа от 22.11.2021 № 2-р.

В проект бюджета округа на 2023 год включены расходы на реализацию 18 муниципальных программ в сумме 60 070,8 тыс.руб., что составляет 19,9 % от объемов финансирования согласно утвержденным муниципальным программам на 01.10.2022 года.

Сведения о бюджетных ассигнованиях, планируемых на реализацию муниципальных программ в 2023 году и плановый период представлены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год (на 01.10.2022)** | **2023 год (проект)** | **% к 2022 году** | **2024 год (проект)** | **2025 год (проект)** |
| Расходы на реализацию программ | 301 606,4 | 60 070,8 | 19,9 | 23 621,6 | 21 959,1 |
| **Всего расходы бюджета** | **1 068 408,7** | **900 480,6** | **84,3** | **908 512,2** | **921 952,3** |

1. Муниципальная программа "Развитие образования в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2026 годы" утверждена постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 27.12.2021 года № 41-па с объемом финансирования на 2023 год в сумме 25 207,3 тыс.руб., однако проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 31 012 тыс.руб., т.е. завышены на 5 804,7 тыс.руб. (23 %), из них:

**-** подпрограммой "Обеспечение комплексной безопасности и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы" объем финансирования на 2023 год запланирован в сумме 759,6 тыс.руб., однако проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 12 148,4 тыс.руб., т.е. завышены в 16 раз;

**-** подпрограммой "Обеспечение питанием учащихся школ и воспитанников детских садов в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2026 годы" объем финансирования на 2023 год запланирован в сумме 8 356,8 тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета - 8,3 тыс.руб. Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 9 109,7 тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета - 515,7 тыс.руб.;

- подпрограммой "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы" объем финансирования на 2023 год запланирован в сумме 1 932,4 тыс.руб. на компенсацию стоимости путевок и проезда детей к месту отдыха и обратно. Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 1 881,7 тыс.руб. для оплаты набора продуктов питания в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей.

2. Муниципальная программа "Молодежь Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы" утверждена постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 23.12.2021 года № 32-па. Программой финансирование мероприятий на 2023 год не утверждено. Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 200 тыс.руб.

3. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы" утверждена постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 13.12.2021 года № 8-па. Программой финансирование мероприятий на 2023 год не утверждено. Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 200 тыс.руб.

4. Муниципальная программа "Приоритеты социальной политики в сфере социальной защиты граждан в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2026 годы" утверждена постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 17.12.2021 года № 16-па.Программой финансирование мероприятий на 2023 год не утверждено. Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 80 тыс.руб.

5. Муниципальная программа "Культура Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы" предусматривает объем финансирования на 2023 год в сумме 4 736,6 тыс.руб., из них на частичное возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки квалифицированных специалистов учреждений культуры в сумме 474,5 тыс.руб., на 2025 год - 0 руб. Проектом бюджета ассигнования по данному направлению запланированы в сумме 661,2 тыс.руб., на 2025 год - 634 тыс.руб.

6. Муниципальная программа "Комплексное развитие Виноградовского муниципального округа Архангельской области в части решения вопросов переработки и утилизации бытовых отходов, отнесенных к вопросам местного значения в 2022-2026 годах" утверждена постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 23.12.2021 года № 36-па. Программой финансирование мероприятий на 2023 год не утверждено. Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 3 500 тыс.руб.

7. Муниципальная программа "Развитие территориального общественного самоуправления в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022 – 2016 годы" утверждена постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 27.12.2021 года № 43-па с объемом финансирования на 2023 год в сумме 1 044,2 тыс.руб. Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 2 309,8 тыс.руб. т.е. завышены в 2,2 раза.

8. Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022 – 2016 годы" утверждена постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 23.12.2021 года № 33-па.Программой финансирование мероприятий на 2023 год не утверждено**.** Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 800 тыс.руб.

9. Муниципальная программа "Развитие транспортной и дорожной инфраструктуры в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022 – 2016 годы" утверждена постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 27.12.2021 года № 42-па.Программой финансирование мероприятий на 2023 год не утверждено. Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 5 412 тыс.руб.

10. Муниципальная программа "Информатизация органов местного самоуправления Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 – 2016 годы" утверждена постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 30.12.2021 года № 60-па.Программой финансирование мероприятий на 2023 год не утверждено. Проектом бюджета ассигнования предусмотрены в сумме 436 тыс.руб.

Таким образом, имеет место нарушение п. 2 ст. 172 БК РФ, где определено, что составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ), нарушение п. 2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе.

На 2024 год бюджетные ассигнования запланированы на реализацию 6 муниципальных программ в сумме 23 621,6 тыс.руб., на 2025 год на реализацию 6 муниципальных программ в сумме 21 959,1 тыс.руб.

3.10 К проекту бюджета на 2023 год представлен перечень объектов незавершенного строительства, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета МО Виноградовского муниципального округа в текущем финансовом году и предлагаемых к финансированию полностью или частично за счет средств бюджета Виноградовского муниципального округа в очередном финансовом году и плановом периоде, в том числе:

- станция очистки холодной воды и водопроводные сети п.Рочегда;

- строительство водопровода в п. Березник;

- станция очистки холодной воды и водопроводные сети в п. Березник;

- строительство канализационных очистных сооружений в п. Березник.

Стоимость объектов, подтвержденная данными бухгалтерского учета, на начало текущего финансового года составляла 80 135,5 тыс.руб.

**4. Дефицит бюджета**

Бюджет Виноградовского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован без дефицита.

Размер муниципальных долговых обязательств Виноградовского муниципального округа на 1.01.2024 года составит 0 тыс.руб.

В проекте решения муниципального Собрания предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

**Предложения**

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная комиссия полагает, что проект решения "О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует нормам бюджетного законодательства. Вместе с тем считаем необходимым предложить администрации Виноградовского муниципального округа:

1. В приложении № 4 "Прогнозируемое поступление доходов бюджета Виноградовского муниципального округа на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов" суммы запланированной государственной пошлины, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, отразить по подстатьям доходов.

2. Муниципальные программы (подпрограммы) привести в соответствие с решением о бюджете не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

3. Соблюдать требование ст.172 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

4. Внести изменения в пояснительную записку к проекту решения.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно- счетная комиссия полагает возможным утверждение проекта решения на сессии муниципального Собрания с учетом внесенных замечаний.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Виноградовского муниципального округа С.А.Коршунова