****

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

ЛЕШУКОНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Победы, 9, с.Лешуконское, Архангельская область, 164670

телефон: 3-16-72, e-mail: kso.lesh@bk.ru

Информация по результатам экспертизы на проект решения Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа Архангельской области «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

 16 декабря 2024 года

Экспертиза проекта решения Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» проведена в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Лешуконском муниципальном округе Архангельской области, утвержденным решением Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа № 28 от 30.11.2022, и Положением о Контрольно-счетном органе Лешуконского муниципального округа Архангельской области, утвержденным решением Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа № 27 от 30.11.2022, по результатам которой подготовлено соответствующее заключение на предмет соответствия проекта решения и представленных материалов требованиям бюджетного и иного законодательства.

Проект решения Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект бюджета или решения) внесен в Собрание депутатов Лешуконского муниципального округа (далее – Собрание депутатов) письмом администрации Лешуконского муниципального округа от 15 ноября 2024 года, т.е. с соблюдением срока, установленного статьей 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Лешуконском муниципальном округе Архангельской области (далее – Положение о бюджетном процессе).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном, соответствуют статьям 184.1, 184.2 БК РФ, а также статьям 11 и 12 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета сформирован c учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Лешуконского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации Лешуконского муниципального округа № 394 от 17 сентября 2024 года.

 В соответствии с требованиями статьи 169 БК РФ и пунктом 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Проектом решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Лешуконского муниципального округа на 2025 год (плановый период 2026 и 2027 годов):

- Объем доходов в сумме 665046395 рублей 09 копейки (2026 год - 409663428 рублей 36 копеек, 2026 год – 431667202 рубля 99 копеек);

- Объем расходов в сумме 669546395 рублей 09 копеек (2026 год – 410163428 рублей 36 копейка, на 2027 год – 432167202 рубля 99 копеек);

- Дефицит бюджета в сумме 4500000 рублей (2026 год – 500000 рублей 00 копеек, на 2027 год – 500000 рублей 00 копеек).

Прогноз социально-экономического развития Лешуконского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утвержден распоряжением администрации Лешуконского муниципального округа № 170 от 31 октября 2024 года и представлен одновременно с проектом решения (далее - Прогноз СЭР).

При анализе Прогноза СЭР установлено следующее:

1. **Доходы бюджета**

Общая сумма доходов бюджета Лешуконского муниципального округа на 2025 год спрогнозирована в объеме 665046395 рублей 09 копеек (2026 год – 409663428 рублей 36 копеек, 2027 год – 431667202 рубля 99 копеек).

Налоговые и неналоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в сумме 85163549 рублей 00 копеек, то есть с увеличением на 3,81% по отношению к уточненным плановым назначениям показателя бюджета округа на 2024 год (в редакции решения Собрания депутатов от 13 ноября 2024 года №234) или на 3122460 рублей 34 копейки, на 3,28% от ожидаемого исполнения плановых назначений по доходам.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета 2025 года прогнозируется с ростом к первоначальным плановым показателям предшествующих двух лет и составит 12,81% (в 2023 году – 11%, 2024 году – 11,41%). Начиная с 2023 года (с момента преобразования района в округ), увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых платежей прогнозируется в сумме 17878622 рубля. Положительная динамика отмечается также при планировании показателей в плановом периоде 2026, 2027 годов (выше плановых назначений 2025 года на 4892675 рублей и 10504624 рубля соответственно по годам).

**Налоговые доходы** бюджета округа спрогнозированы на 2025 год с положительной динамикой в сумме 76469229 рублей, что больше на 11,33% или 7784917 рублей плановых назначений бюджета округа 2024 года.

**Объем неналоговых доходов** бюджета округа на 2024 год планируется в сумме 8694320 рублей, что на 867834 рубля или на 11,09% больше плановых назначений бюджета округа на 2024 год (первоначальных). Третий год подряд наблюдается незначительное снижение доли неналоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов с 12,62% показателя первоначального бюджета 2023 года, до 10,23% - на 2024 год и до 10,21% на 2025 год.

Согласно пояснительной записке прогноз доходов от арендной платы за земельные участки, доходы от продажи материальных и нематериальных активов выполнен отделом по земельным и имущественным отношениям администрации Лешуконского муниципального округа. Указанные расчеты к проекту решения и в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия не представлены (данное замечание было отмечено в заключении по бюджету округа на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов).

Безвозмездные поступления от других бюджетов в бюджет округа на 2025 год проектом решения предусматриваются в сумме 579882846 рублей 09 копеек, что на 0,99% или на 5820524 рубля 73 копейки меньше первоначальных плановых назначений 2024 года.

Удельный вес плановых назначений на 2025 год безвозмездных поступлений прогнозируется в бюджете округа в размере 80,59% от общей суммы доходов, в сравнении с 2024 годом наблюдается уменьшение удельного веса на 7,86% (в 2024 году - 88,45%).

Отмечается изменение объемов дотаций и субсидий в бюджете округа на 2025 год:

- поступление дотаций в бюджет округа прогнозируется в сумме 310018354 рубля 09 копеек, что на 4831645 рубля 89 копеек меньше уровня 2024 года, соответственно и доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений снижается с 53,75% в 2024 году до 46,61% в 2025 году.

- поступление субсидий прогнозируется в объеме 5750208 рублей 75 копеек, что на 884421 рубль 98 копеек меньше уровня 2024 года. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений сокращается с 1,13% в 2024 году до 1% в 2025 году.

Расходная часть бюджета округа на 2025 год сформирована в объеме 669546395 рублей 09 копеек (на 2026 год – 410163428 рублей 36 копеек, на 2027 – 432167202 рубля 99 копеек).

Прогнозируемые расходы бюджета 2024 года ниже ожидаемого исполнения бюджета округа за 2024 год на 54134083 рубля 19 копеек или на 7,48%; больше первоначальных плановых назначений бюджета округа 2024 года - на 3492226 рублей 27 копеек или на 0,52%.

Основой для планирования расходов местного бюджета служит реестр расходных обязательств.

В соответствии со статьей 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Представленный одновременно с проектом решения реестр расходных обязательств, в целом, соответствует нормам статьи 87 БК РФ.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа планируется финансирование 7главных распорядителей бюджетных средств.

Структура расходов бюджета округа на 2025 год по главным распорядителям выглядит следующим образом:

Основную долю в общем объеме расходов бюджета округа на 2025 год составляют расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям и планируются в сумме 478084114 рублей 45 копеек или 71,40%. По сравнению с первоначальными плановыми назначениями 2024 года данный вид расходов прогнозируется в 2025 году с незначительным увеличением на 1,22% или на 5776310 рублей 62 копейки.

В проекте решения бюджета округа на 2025 год отмечается незначительное увеличение доли и суммы расходов по виду расходов 100, направляемые на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, показатели планируются соответственно 18,75%от общего объема расходов (в 2024 году – 18,64%) или в сумме 125527159 рублей 48 копеек (в 2024 году – 124145375 рублей 89 копеек). В соответствии с данными приложения № 11 к проекту решения 79,04% планируемых ассигнований по данному виду расходов или 99259719 рублей предполагается направить на заработную плату органов местного самоуправления муниципального образования с начислением на нее страховых взносов во внебюджетные фонды (без осуществления переданных государственных полномочий).

Объем бюджетных ассигнований по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» проектом решения прогнозируется со значительным сокращением:

- в сравнении с первоначальными плановыми назначениями бюджета 2024 года – на 21,13% или на 11641593 рубля 09 копеек;

- в сравнении с уточненными плановыми показателями бюджета 2024 года – на 54,6% или на 52263819 рублей 34 копейки.

Объем расходов по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» в 2025 году прогнозируется также с уменьшением как в отношении первоначальных, так и уточненных показателей 2024 года (на 3% и 39,86% соответственно). Объем расходов по данному виду прогнозируется в сумме 5892425 рублей 23 копейки, что в общей сумме расходов бюджета 2025 года составляет 0,88%.

По виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» в бюджете округа 2025 года ассигнования планируются в сумме 2359615 рублей 82 копеек.

На обслуживание государственного (муниципального) долга (вид расходов 700) запланировано 3850 рублей 41 копейка.

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» планируется направить 14228501 рубль 52 копейки или 2,13% от общей суммы расходов бюджета 2025 года. Прогнозируемый рост бюджетных ассигнований наблюдается, в основном, в связи с увеличением объема зарезервированных средств.

В составе бюджетных ассигнований по данному виду расходов запланированы субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в том числе:

- на доставку муки и лекарственных средств в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов в сумме 500000 рублей;

- на компенсацию организациям воздушного транспорта потерь в доходах, возникающих в результате предоставления льготы в виде 40-процентной скидки на проезд воздушным транспортом отдельным категориям граждан в сумме 300000 рублей (пунктом 9 проекта решения о бюджете получателем данного вида субсидии установлено АО «2-ой Архангельский объединенный авиаотряд»);

- на возмещение недополученных доходов при оказании услуг населению по помывке в бане в сумме 3115791 рубль (пунктом 9 проекта решения о бюджете получателем данного вида субсидии установлено ООО «Сельские бани»);

- на поддержку малого и среднего предпринимательства в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Лешуконского муниципального округа» - 100000 рублей.

Расходы бюджета округа в 2025 году также, как и в предыдущие годы, в основном, будут иметь социальную направленность – это образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт. На финансирование указанных разделов в бюджете округа 2025 года расходы увеличиваются и запланированы в объеме 509414237 рублей 60 копеек или 76,08% от общего объема расходов бюджета (75,80% - в 2024 году (первоначальные назначения)), по отношению к ожидаемым показателям исполнения бюджета 2024 года данные расходы планируются с сокращением на 17570533 рубля 75 копеек или 3,33%.

Значительный удельный вес в объеме расходов бюджета округа занимают расходы по разделу 07 «Образование» – 60,93%, что выше первоначального показателя 2024 года на 0,8%. Расходы по данному разделу планируются 7527301 рубль 62 копейки меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году и определены в объеме 407969381 рубль 28 копеек.

Удельный вес расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов незначительно сокращается и составляет 12,35% (в 2024 - 12,98%). Расходы по данному разделу планируются с сокращением на 4,36% или 3766154 рубля 65 копеек от первоначальных плановых назначений бюджета округа в 2024 году или в общей сумме 82700054 рубля 63 копейки.

По разделу «Физкультура и спорт» расходы запланированы на уровне прошлого года в сумме 325000 рублей.

В сравнении с первоначальными плановыми показателя бюджета 2024 года в представленном бюджете округа на 2025 год отмечается сокращение плановых назначений в целом по следующим разделам:

- 01 «Общегосударственные расходы» на 6734948 рублей 22 копейки или на 3,76%;

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4920879 рублей или 69,82%;

- 04 «Национальная экономика» на 146384 рубля или 0,97%;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3164129 рублей 02 копейки или 22,35%;

- 06 «Охрана окружающей среды» на 183280 рублей или 8,72%.

Объем средств муниципального дорожного фонда на 2025 год определен в сумме 14324445 рублей 00 копеек, что больше на 253616 рублей или на 1,8% плановых назначений первоначального бюджета 2024 года, но меньше на 5262660 рублей 01 копейку уточненных плановых назначений 2024 года. Согласно предварительным данным ожидаемого исполнения расходной части бюджета за 2024 год (использование бюджетных ассигнований дорожного фонда по главному распорядителю бюджетных средств «Территориальное управление администрации Лешуконского муниципального округа Архангельской области» только на 70,35%), объем дорожного фонда на планируемый период будет увеличен. Распределение муниципального дорожного фонда по главным распорядителям бюджетных средств утверждается приложением к проекту решения. Ассигнования планируется распределить Территориальному управлению администрации Лешуконского муниципального округа и направить на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

На капитальный ремонт и ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них ассигнований в проекте решения не предусмотрено.

Проект бюджета округа на 2025 год, в основном, сформирован по программному принципу. Перечень муниципальных программ Лешуконского муниципального округа Архангельской области утвержден распоряжением администрации округа от 22 июня 2023 года № 105/1 (в редакции от 12 ноября 2024 года № 177/1), согласно которого на территории муниципального округа разработано и утверждено 24 муниципальных программы, из которых по 15 программам запланировано финансовое обеспечение на 2025 год из бюджетов различных уровней. Расходы на финансирование муниципальных программ запланированы в бюджете округа на 2025 год в сумме 535230827 рублей 57 копеек, что составляет 79,94% в общей сумме расходов бюджета округа.

Наибольшую долю расходов в рамках реализации муниципальных программ планируется направить на финансирование муниципальной программы «Развитие образования Лешуконского муниципального округа» в сумме 402937352 рубля 97 копеек, что составляет 75,28% всех расходов по муниципальным программам. Расходы по указанной программе запланированы с сокращением на 2,18% от уточненных плановых назначений 2024 года.

На финансирование муниципальной программы «Сохранение и развитие сферы культуры Лешуконского муниципального округа» ассигнования запланированы с сокращением на 6,14% от уточненных плановых назначений 2024 года. Объем бюджетных средств по указанной программе на 2025 год запланирован в размере 80340774 рубля 63 копейки или 15,01% от общей суммы программных расходов.

По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Лешуконского муниципального округа» объем финансирования на 2025 год прогнозируется в сумме 24104721 рубль 97 копеек, что составляет 4,5% от общей суммы программных расходов.

Следует отметить, что по остальным муниципальным программам прогнозируются низкие объемы финансирования, доля которых в общем объеме программных расходов не достигает 3%.

При планировании расходной части бюджета округа на 2025 год отмечено увеличение доли непрограммных расходы бюджета Лешуконского муниципального округа с 18,50% (первоначальный бюджет 2024 года) до 20,06% от общей суммы и планируются в сумме 134315567 рублей 52 копейки.

В основном, непрограммная часть расходов бюджета на 2025 год сформирована из бюджетных ассигнований, направляемых на содержание муниципальных органов и обеспечение их функций и отдельных полномочий.

Проектом решения о бюджете округа определен объем резервного фонда администрации Лешуконского муниципального округа, который запланирован в сумме 250000 рублей на 2025 год. На планируемый период 2026, 2027 год данные расходы не запланированы.

1. **Дефицит бюджета округа и источники его финансирования**

Проектом решения на 2025 год планируется утвердить бюджет Лешуконского муниципального округа Архангельской области с дефицитом в сумме 4500000 рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Пунктом 5 проекта решения «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета округа согласно приложению №3 к решению, объем которых планируется в сумме 5800000 рублей, в том числе изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов - 5800000 рублей.

Предусмотренные источники финансирования дефицита бюджета не противоречат статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Пунктом 12 проекта решения о бюджете на 2025 год предлагается утвердить верхний предел по долговым обязательствам округа, предельный объем муниципального внутреннего долга на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов.

Верхний предел муниципального внутреннего долга округа по долговым обязательствам округа на 01 января 2026 года в сумме 2700000 рублей, на 01 января 2027 года – 1400000 рублей, на 01 января 2028 года – 0 рублей.

Предельный объем внутреннего муниципального долга округа на 2025 год в сумме 4000000 рублей, на 2026 год – 2700000 рублей, на 2027 год – 1400000 рублей, что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

Пунктом 13 решения о бюджете предлагается утвердить расходы на обслуживание муниципального долга на 2025 год – в сумме 3850 рублей 41 копейка, на 2026 год – 2550 рублей 42 копейки, на 2027 – 732 рубля 60 копеек, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ (не превышает 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Привлечение кредитных средств от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитных организаций, предоставления муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде 2026, 2027 годов не планируется.

В соответствии с пунктом 8 статьи 9 положения о бюджетном процессе проект решения опубликован на официальном сайте Лешуконского муниципального округа (бюджет для граждан).

В целях информирования, выявления и учета мнения населения Лешуконского округа в соответствии со статьей 13 положения о бюджетном процессе постановлением администрации Лешуконского муниципального округа Архангельской области от 18 ноября 2024 года №630 назначены публичные слушания по проекту решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026, 2027 годов.

Протокол (заключение) о результатах проведения публичных слушаний от 09 декабря 2024 года размещен на официальном сайте Лешуконского муниципального округа и направлен в Собрание депутатов Лешуконского муниципального округа 10 декабря 2024 года.

Пункт 21 проекта решения сформулирован некорректно. Следует изложить в следующей редакции: «Порядок использования бюджетных ассигнований, предусмотренных абзацем первым пункта **20,** устанавливается администрацией Лешуконского муниципального округа».

На основании изложенного Контрольно-счетный орган Лешуконского муниципального округа Архангельской области предлагает Собранию депутатов Лешуконского муниципального округа Архангельской области принять к рассмотрению проект решения «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».