****

**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**Муниципальное образование «Братский район»**

**Контрольно-счетный орган**

ул. Комсомольская, д. 28 «а», г. Братск, Иркутская область, тел./факс 8(3953) 411126

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №44**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

«Экспертиза проекта решения Думы Кежемского сельского поселения «О бюджете Кежемского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

**г. Братск 30.11.2022**

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Братский район» (далее – КСО Братского района) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Кежемского сельского поселения «О бюджете Кежемского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 29.01.2021 №1 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», п. 1.4 Плана деятельности КСО Братского района на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя КСО Братского района от 29.12.2021 №10.

Экспертиза проведена в рамках полномочий КСО Братского района, установленных:

* ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
* ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее- Закон №6-ФЗ);
* ст. 8 Положения о КСО Братского района, утвержденного решением Думы Братского района 24.11.2021 года № 240;
* ст. 5 Положения о бюджетном процессе в Кежемском муниципальном образовании, утвержденного Решением Думы Кежемского сельского поселения от 09.12.2019 №78 (далее — Положение о бюджетном процессе).
* иными нормативными правовыми актами

Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:** проект бюджета Кежемского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Цель: определение соблюдения бюджетного и иного законодательства местной администрацией при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

При подготовке заключения КСО Братского района учитывалась необходимость реализации положений документов, на основании которых составляется местный бюджет:

* Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющие бюджетную политику в Российской Федерации;
* Указ Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;
* Указ Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;
* Проект решения Думы Братского района «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — Проект решения Думы Братского района);
* Прогноз социально-экономического развития Кежемского сельского поселения на 2023-2025 годы;
* Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения, внесенные в программы);
* Основные направления бюджетной и налоговой политики Кежемского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в целях обеспечения сбалансированности и сохранения устойчивости бюджета поселения.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Проект решения Думы Кежемского сельского поселения «О бюджете Кежемского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — Проект бюджета) представлен администрацией Кежемского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 14.11.2022 (вх. №102). Одновременно с Проектом бюджета были представлены следующие документы и материалы:

* пояснительная записка к Проекту решения о бюджете;
* основные направления бюджетной и налоговой политики;
* прогноз социально-экономического развития Кежемского муниципального образования на 2023 год и на период до 2025 года;
* прогноз основных характеристик бюджета Кежемского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года   
  и на 1 января 2025 и 2026 годов;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Кежемского сельского поселения   
  в 2022 году;
* паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);
* реестр источников доходов бюджета Кежемского муниципального образования  
  на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов.

**В нарушение** ст. 184.2 БК РФ отсутствуют документы:

* предварительные итоги социально-экономического развития Кежемского сельского поселения за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития на 2022 год;
* методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

Проект бюджета согласно ст. 169 БК РФ составлен на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств   
и утверждается на трехлетний бюджетный цикл.

Прогноз социально-экономического развития Кежемского муниципального образования на 2023 – 2025 годы (далее – Прогноз) одобрен Постановлением главы муниципального образования от 11.11.2022 №84, разработан на трехлетний период   
(п. 1 ст. 173 БК РФ) и представлен в виде приложения отдельных показателей развития сельского поселения к Постановлению.

**В нарушение** п. 4 ст. 173 БК РФ отсутствует пояснительная записка к Прогнозу, нет обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Следовательно, нет возможности дать полную оценку параметрам экономического развития Кежемского сельского поселения.

На территории муниципального образования зарегистрировано 20 предприятий: промышленных – 3, лесозаготовительных – 3, строительных – 1, торговых – 6, в области транспорта и связи – 2 и 5 прочих.

Значения основных показателей Прогноза, характеризующих качественные характеристики развития Кежемского сельского поселения, его социально – экономическое положение в 2023 – 2025годах представлены в Таблице №1

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. |  | 2021г. факт | 2022г.  оценка | Прогноз на | | |
| 2020г. факт | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Выручка от реализации продукции товаров (работ, услуг) | млн. руб. | 194,9 | 195,9 | 227,2 | 240,3 | 249,5 | 257,9 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 715,5 | 601,1 | 564 | 605 | 605 | 605 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 606,3 | 570,9 | 607,7 | 632,7 | 647,0 | 672,9 |

Из приведённых данных видно, что в бюджете поселения наблюдается следующая динамика:

* объем выручки от реализации продукции товаров (работ, услуг) в 2022 году составит на 16% больше к уровню 2021 года с последующим ростом в 2023 году на 6%, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – на 4% ежегодно;
* по прогнозным оценкам фонд оплаты труда в 2022 году составит 607,7 млн. руб. (рост на 6,4% к уровню 2021 года). В плановом периоде – на уровне 632,7 – 672,9 млн. руб.
* среднесписочная численность работающего населения на конец 2022 года ожидается на уровне 564 чел. (сокращение численности к уровню 2021 года составит 37,1 чел.), к концу планового периода 2023 – 2025 годов – на уровне 605 чел.

Предметом рассмотрения Проекта бюджета Кежемского сельского поселения   
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются основные характеристики бюджета поселения, которым относятся:

* прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
* общий объем расходов в очередном году и плановом периоде, в том числе условно утвержденные расходы;
* размер дефицита бюджета поселения.

Динамика показателей основных характеристики Проекта бюджета сельского поселения представлена в Таблице №2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения 2022 года | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| проект | %  к оценке исполнения 2022г | проект | %  к проекту на 2023г | проект | %  к проекту на 2024г |
| Доходы бюджета всего: | 37 899,5 | 37 145,4 | 98,0 | 29 548,4 | 79,5 | 29 979,4 | 101,5 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 10 247,9 | 9 653,1 | 94,2 | 10 092,1 | 104,5 | 10 586,6 | 104,9 |
| Безвозмездные поступления | 27 651,6 | 27 492,3 | 99,4 | 19 456,3 | 70,8 | 19 392,8 | 99,7 |
| Расходы: | 38 981,7 | 37 502,4 | 96,2 | 29 921,4 | 79,8 | 30 370,4 | 101,5 |
| в том числе условно утвержденные |  |  |  | 704,0 | - | 1 429,0 | - |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 082,2 | -357,0 |  | -373,0 |  | -391,0 |  |

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год на 2% ниже оценки исполнения 2022 года (налоговые и неналоговые доходы сокращены на 5,8%, безвозмездные поступления - на 0,6%). В сравнении с предшествующим годом прогнозируется снижение объема доходов бюджета поселения в плановом периоде   
2024 года на 20,5 % и увеличение в плановом периоде 2025 года на 1,5%.

Общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год составит 96,2 % от оценки ожидаемого исполнения расходов 2022 года. В сравнении с предшествующим годом в плановом периоде 2024 года планируется снижение общего объема расходов на 20,2%   
и 2025 года – увеличение на 1,5%.

Согласно ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год дефицит бюджета составит 1 082,2 тыс. руб. Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, размер дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 357,0 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 373,0 тыс. руб. и 2025 года – 391,0 тыс. руб. Размер дефицита бюджета (3,7% ежегодно), предусмотренный Проектом бюджета, к годовому объему доходов бюджета сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ (не более 5,0%).

На плановый период объемы условно утверждаемых расходов бюджета Кежемского сельского поселения:

* определены в сумме по годам: на 2024 год – 704,0 тыс. руб., на 2025 год – 1 429,0 тыс. руб., что соответствует п. 3 статьи 184.1 БК РФ – на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, без учета расходов бюджета предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и на второй год планового периода в объеме не менее 5%.
* не распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета (п. 5 ст. 184.1 БК РФ).

Кроме того, Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждается:

* прогнозируемые доходы бюджетов поселения по классификации доходов бюджетов Российской Федерации (приложения 1, 2 к Проекту бюджета)
* распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (приложения 3, 4 к Проекту бюджета);
* распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программ и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов (приложения 5, 6 к Проекту бюджета);
* ведомственная структура расходов бюджета поселения (приложения 7, 8 к Проекту бюджета);
* общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 0,0 тыс. руб. ежегодно (п. 5 текстовой части Проекта бюджета);
* объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета и из бюджета Братского района (п.п.1, 2 текстовой части Проекта бюджета):
* на 2023 год из областного бюджета – 4 136,8 тыс. руб., из бюджета Братского района – 23 355,5 тыс. руб.
* на 2024 год из областного бюджета – 1 021,2 тыс. руб., из бюджета Братского района – 18 435,1 тыс. руб.
* на 2025 год из областного бюджета – 1 019,3 тыс. руб., из бюджета Братского района – 18 373,5 тыс. руб.;
* объем межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, предоставляемых из бюджета поселения бюджету муниципального образования «Братский район», в сумме 709,9 тыс. руб. ежегодно (п. 9 текстовой части Проекта бюджета);
* верхний предел муниципального долга в соответствии с п. 2 ст.107 БК РФ (п. 14 текстовой части Проекта бюджета) по состоянию:
* на 1 января 2024 года в размере 357,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2025 года в размере 730,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2026 года в размере 1 121,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.,

и находится в допустимых пределах, определенных п. 3 ст. 107 БК РФ.

* программа муниципальных внутренних заимствований (приложение 9 к Проекту бюджета). В соответствии со ст. 110.1 БК РФ определены объемы привлечения средств в бюджет и предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении внутренних заимствований в соответствующем финансовом году, а также объемы погашения долговых обязательств по видам соответствующих долговых обязательств;
* источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложения 10, 11   
  к Проекту бюджета).

В Проекте бюджета в соответствии со ст.81 БК РФ планируются средства на создание резервного фонда администрации поселения в размере 4,0 тыс. руб. ежегодно (п. 7 текстовой части Проекта бюджета).

Согласно п. 5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2023 год в сумме 2 477,4 тыс. руб., на 2024 год – 2 755,2 тыс. руб., на 2025 – 2 909,4 тыс. руб. (п. 8 текстовой части Проекта бюджета).

Предлагаемые к утверждению Проектом бюджета показатели доходов и расходов  
на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов не нарушают принцип сбалансированности бюджета, отраженный в ст. 33 БК РФ.

В применение п.2 ст.187 БК РФ, п. 11.3 Положения о бюджетном процессе в Кежемском муниципальном образовании решение о бюджете вступает в силу со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2023 года.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Прогноз поступления доходов в бюджет поселения на 2023 и плановый период   
2024 и 2025 годов сформирован с учетом положений БК РФ, законопроекта Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2025 и 2025 годов» (далее – Законопроект «Об областном бюджете»), Закона Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты) (далее –   
Закон №74-ОЗ), Проекта решения Думы Братского района.

Динамика прогнозируемой доходной части бюджета Кежемского сельского поселения в разрезе видов доходов представлена в Таблице №3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения 2022 года | 2023г., прогноз | (+/ -), тыс. руб. | Темп роста, % | 2024г., прогноз | Темп роста, % | 2025г., прогноз | Темп роста, % |
| *Налоговые доходы:* | *9 293,6* | *9 623,1* | *329,5* | *103,5* | *10 057,1* | *104,5* | *10 546,6* | *104,9* |
| Налог на доходы физических лиц | 6 727,0 | 6 864,7 | 137,7 | 102,0 | 7 019,9 | 102,3 | 7 300,7 | 104,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 2 334,6 | 2 477,4 | 142,8 | 106,1 | 2 755,2 | 111,2 | 2 909,4 | 105,6 |
| Налог на имущество, в том числе: | 222,0 | 271,0 | 49,0 | 122,1 | 271,0 | 100,0 | 325,0 | 119,9 |
| - на имущество физических лиц | 118,0 | 121,0 | 3,0 | 102,5 | 121,0 | 100,0 | 125,0 | 103,3 |
| - земельный налог | 104,0 | 150,0 | 46,0 | 144,2 | 150,0 | 100,0 | 200,0 | 133,3 |
| Государственная пошлина | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100,0 | 11,0 | 110,0 | 11,5 | 104,5 |
| *Неналоговые доходы:* | *954,3* | *30,0* | *-924,3* | *3,1* | *35,0* | *116,7* | *40,0* | *114,3* |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 100,0 | 35,0 | 116,7 | 40,0 | 114,3 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 920,8 | 0,0 | -920,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,5 | 0,0 | -3,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Безвозмездные поступления:* | *27 651,6* | *27 492,3* | -159,3 | *99,4* | *19 456,3* | *70,8* | *19 392,8* | *99,7* |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 21 008,6 | 22 495,4 | 1 486,8 | 107,1 | 17 690,3 | 78,6 | 17 597,6 | 99,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 3 393,0 | 3 562,1 | 169,1 | 105,0 | 400,0 | 11,2 | 400,0 | 100,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 533,2 | 574,7 | 41,5 | 107,8 | 621,2 | 108,1 | 619,3 | 99,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 716,8 | 860,1 | -1 856,7 | 31,7 | 744,8 | 86,6 | 775,9 | 104,2 |
| ***Итого доходов:*** | ***37 899,5*** | ***37 145,4*** | ***-754,1*** | ***98,0*** | ***29 548,4*** | **79,5** | ***29 979,4*** | ***101,5*** |

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета на 2023 год снизится   
на 754,1 тыс. руб. или на 2%. При этом прогнозируется увеличение налоговых доходов   
на 329,5 тыс. руб. или на 3,5% и снижение неналоговых доходов на 924,3 тыс. руб.   
или на 96,9%.

На 2024 год в сравнении с прогнозируемым объемом доходной части бюджета планируется понижение объема доходов на 20,5% к плановому периоду 2023 года,   
на 2025 год – повышение на 1,5% к прогнозируемым поступлениям 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2024 год составят 10 092,1 тыс. руб., что на 4,5% выше ожидаемого поступления 2023 года, на 2025 год – 10 586,6 тыс. руб., что   
на 4,9% больше прогноза на 2024 год.

Объем безвозмездных поступлений в части дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предлагаемый к утверждению Проектом бюджета соответствует данным Законопроекта «Об областном бюджете» и Проекту решения Думы: на 2023 год в сумме 27 492,3 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов – 19 456,3 тыс. руб. и 19 392,8 тыс. руб. соответственно.

Налоговые доходы бюджета поселения, формируются за счет доходов от местных налогов, федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по нормативам отчислений, установленными ст. 61.5 БК РФ, Законами Иркутской области.

Общий объем налоговых доходов сельского поселения запланирован на 2023 год  
 в сумме 9 623,1 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется их рост по сравнению с предшествующим годом на 4,5% и 4,9% соответственно.

Основными бюджетообразующими доходными источниками бюджета Кежемского сельского поселения в налоговых доходах являются: налог на доходы физических лиц   
(далее – НДФЛ), акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации (далее – Акцизы).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета:

1. Прогноз поступления НДФЛ в период бюджетного цикла 2023 – 2025 годов запланированы на основе ожидаемых поступлений 2022 года с учетом прогнозируемого темпа роста фонда заработной платы в соответствии с показателями прогноза социально – экономического развития МО «Братский район» на 2023 – 2025 годы:

* на 2023 год – 6 864,7 тыс. руб. Рост к ожидаемому поступлению 2022 года –   
  на 137,7 тыс. руб. или 2,0%;
* на плановый период 2024 года – 7 019,9 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 155,2 тыс. руб. или на 2,3%;
* на плановый период 2025 года – 7 300,7 тыс. руб. Рост к 2024 году – на 280,8 тыс. руб. или на 4,0%.

1. Дифференцированный норматив отчислений от Акцизов для каждого муниципального образования определяется в соответствии с методикой, утвержденной приложением 10 к Закону №74-ОЗ в зависимости от протяженности и видов покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения. Законопроектом   
   «Об областном бюджете» установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет поселения в размере показателя 0,0296% (в 2022 году – 0,030%). Прогноз поступления доходов от уплаты Акцизов:

* на 2023 год – 2 477,4 тыс. руб. увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года – на 142,8 тыс. руб. или на 6,1%;
* на плановый период 2024 года – 2 755,2 тыс. руб. Рост к 2023 году – на   
  277,8 тыс. руб. или на 11,2%;
* на плановый период 2025 года – 2 909,4 тыс. руб. Рост к 2024 году – на   
  154,2 тыс. руб. или на 5,6%.

1. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц сформирован с учетом ожидаемого исполнения за 2022 год и информации налоговых органов Иркутской области:

* на 2023 год – 121,0 тыс. руб., что на 3,0 тыс. руб. или на 2,5% превышает данные оценки поступления в 2022 году;
* на плановый период 2024 года в сумме 121,0 тыс. руб., ни роста, ни снижения   
  не ожидается;
* на плановый период 2025 года – 125,0 тыс. руб., т.е. больше на 4,0 тыс. руб. или  
   на 3,3% прогнозируемых поступлений 2024 года.

1. Прогноз поступления земельного налога в границах сельского поселения сформирован с учетом ожидаемых поступлений 2022 года и с учетом информации налоговых органов Иркутской области:

* на 2023 год – 150,0 тыс. руб., рост на 46,0 тыс. руб. или 44,2% к ожидаемому поступлению 2022 года;
* на плановый период 2024 года план поступления стабилен к прогнозу 2023 года и составляет 150,0 тыс. руб.
* на плановый период 2025 года – 200,0 тыс. руб. Рост к 2024 году - на 50,0 тыс. руб. или на 33,3%.

1. Прогноз поступления доходов по государственной пошлине составлен по данным главного администратора доходов – администрации Кежемского сельского поселения:

* на 2023 год – 10,0 тыс. руб., равен данным ожидаемой оценки 2022 года;
* на плановый период 2024 года – 11,0 тыс. руб. Рост на 1,0 тыс. руб. или на 10%   
  к прогнозу 2023 года
* на плановый период 2025 года – 11,5 тыс. руб. Рост по отношению к 2024 году   
  на 0,5 тыс. руб. или на 4,5%.

Неналоговые доходы на 2023-2025 годы сформированы по прогнозам главного администратора доходов – администрации Кежемского сельского поселения за счет доходов от оказания платных услуг (работ) МКУК «Кежемский КДЦ Братского района».

Динамикой изменения объема неналоговых доходов в 2023 году прогнозируется снижение темпа роста поступлений относительно ожидаемой оценки за 2022 год на 96,9% (30,0 тыс. руб.), т.к. не запланированы доходы от компенсации затрат государства и прочие неналоговые доходы.

Прогнозный план доходов от оказания платных услуг (работ) предлагается к утверждению на плановый период 2024 года в сумме 35,0 тыс. руб., что на 5,0 тыс. руб.   
(6,7 %) больше прогнозного плана на 2023 год, 2025 года – 40,0 тыс. руб. или на 5,0 тыс. руб. (14,3%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в сумме 27 492,3 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 19 456,3 тыс. руб., и 2025 года – 19 392,8 тыс. руб. Основную долю в безвозмездных поступлениях занимают дотации.

Запланированный на 2023 год объем безвозмездных поступлений меньше на   
159,3 тыс. руб. или на 0,6% по отношению к оценке данных поступлений 2022 года, при этом прогноз:

* дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 22 495,4 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 1 486,8 тыс. руб. или на 7,1%;
* субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере   
  3 562,1 тыс. руб., т.е. увеличение на 169,1 тыс. руб. (5%) от ожидаемой оценки 2022 года;
* субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 574,7 тыс. руб. (на 41,5 тыс. руб. или на 7,8% больше ожидаемого поступления 2022 года);
* иных межбюджетных трансфертов в размере 860,1 тыс. руб. или на 1 856,1 тыс. руб. (68,3%) меньше значения ожидаемой оценки 2022 года.

Динамика безвозмездных поступлений по годам, тыс. руб.

Динамикой изменения безвозмездных поступлений прогнозируется от года к году  
на ближайший трехлетний период уменьшение общего объема поступлений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Бюджетная политика Кежемского муниципального образования в части расходов направлена на сохранение преемственности целей и задач предыдущего планового периода и базируется на принципе обеспечения сбалансированности и сохранение устойчивости бюджета поселения.

Ожидаемый общий объем исполнения расходной части бюджета 2022 года составляет 38 981,7 тыс. руб. Проектом бюджета предлагается утвердить объем расходов бюджета поселения на 2023 год в размере 37 502,4 тыс. руб., на 2024 год (без учета условно утвержденных расходов) – 29 217,4 тыс. руб., на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) – 28 941,4 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2023 год составит   
7 418,7 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений – 76,9%, на 2024 год – 12 482,0 тыс. руб. или 123,7%, на 2025 год –   
10 684,8 тыс. руб. или 100,9%.

Характеристика распределенных расходов бюджета Кежемского сельского поселения   
в разрезе функциональной классификации расходов на 2023-2025 годы и сравнительный анализ представлены в таблице №4.

Таблица № 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022г. оценка | Прогноз | | | Отклонение, % | | |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. | 2023/2022 | 2024/2023 | 2025/2024 |
| Общегосударственные вопросы | 11 392,2 | 11 624,3 | 10 876,8 | 10 953,2 | 102,0 | 93,6 | 100,7 |
| Национальная оборона | 473,2 | 515,7 | 562,2 | 560,3 | 109,0 | 109,0 | 99,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 199,5 | 6 430,2 | 5 974,7 | 6 155,8 | 89,3 | 92,9 | 103,0 |
| Национальная экономика | 3 244,5 | 2 535,7 | 2 813,5 | 2 967,7 | 78,2 | 111,0 | 105,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6 371,6 | 2 911,4 | 1 232,3 | 1 386,0 | 45,7 | 42,3 | 112,5 |
| Культура и кинематография | 9 347,0 | 12 437,6 | 6 867,6 | 6 028,1 | 133,1 | 55,2 | 87,8 |
| Социальная политика | 696,4 | 617,8 | 617,8 | 617,8 | 88,7 | 100,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 256,3 | 428,7 | 271,5 | 271,5 | 167,3 | 63,3 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого (без учета условно утвержденных)** | **38 981,7** | **37 502,4** | **29 217,4** | **28 941,4** | **96,2** | **77,9** | **99,1** |

Исходя из данных таблицы, расходы на 2023 год по отношению к оценке исполнения 2022 года планируется сократить на 1 479,3 тыс. руб. (3,8%). Так же прогнозируется сократить в 2024 году – на 8 285,0 тыс. руб. (22,1%) по отношению к 2023 году и в 2025 году – на 276,0 тыс. руб. (0,9%) по отношению к 2024 году.

За счет средств бюджетов других уровней, имеющих целевую направленность, на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 4 996,9 тыс. руб., в 2024 году – 1 766,0 тыс. руб.,   
в 2025 году – 1 795,2 тыс. руб.

В структуре расходов бюджета сельского поселения наибольший объем расходов сосредоточен на разделе 0100 «Общегосударственные вопросы»: удельный вес в 2023 году – 31,0% от общего объема планируемых расходов, в плановом 2024 году – 37,2%, в 2025 году – 37,8%.

Ожидаемое исполнение бюджета по расходам по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2022 год составляет 11 392,2 тыс. руб. Запланированы расходы: на 2023 год - в сумме 11 624,3 тыс. руб., с увеличением на 232,1 тыс. руб. или   
на 2% к показателю 2022 года; на 2024 год (без учета условно утвержденных расходов) – 10 876,8 тыс. руб. со снижением на 747,5 тыс. руб. или на 6,4% к показателю 2023 года; на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) – 10 953,2 тыс. руб. с увеличением на 76,4 тыс. руб. или на 0,7% к показателю 2024 года.

В общем объеме расходов (без учета условно утвержденных) по данному разделу основную долю в трехлетнем бюджетном цикле занимают расходы, связанные с функционированием исполнительного органа муниципального образования – местной администрации (подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»), в том числе на оплату труда с начислениями на нее, социальные выплаты, осуществление закупок товаров, услуг для муниципальных нужд, уплату налогов, сборов и иных платежей: 2023 год в размере 9 054,5 тыс. руб., 2024 и 2025 годы – 8 292,7 тыс. руб. и 8 384,7 тыс. руб. соответственно.

В социально-культурную сферу планируется направить 36,0% (13 484,1 тыс. руб.) бюджетных назначений 2023 года, 2024 года (без учета условно утвержденных расходов) – 26,5% (7 756,9 тыс. руб.), 2025 года (без учета условно утвержденных расходов) – 23,9% (6 917,4 тыс. руб.) Расходы иных направлений (в сфере национальной обороны, национальной безопасности и правоохранительной деятельности, жилищно-коммунального хозяйства, национальной экономики, обслуживание муниципального долга) прогнозируются: в 2023 году в сумме 12 394,0 тыс. руб. (33,0 %), в 2024 году – 10 583,7 тыс. руб. (36,2%), в 2025 году – 11 070,8 тыс. руб. (38,3%).

Одним из направлений бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по оптимизации расходов, повышению эффективности планирования и использования средств бюджета является исполнение расходов бюджета поселения в рамках муниципальных программ (далее – МП, муниципальные программы) Кежемского муниципального образования с привязкой ресурсного обеспечения к целевым показателям, характеризующим достижение цели и решение задач муниципальной программы.

В соответствии с п.1, п. 2 ст. 179 БК РФ Постановлениями главы Кежемского муниципального образования утверждены муниципальные программы и объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации МП по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета.

В составе документов к Проекту бюджета представлены паспорта 8 муниципальных программ, а также проекты изменений в них.

В сельском поселении Постановлением главы Кежемского муниципального образования от 13.11.2014 №48 утвержден Перечень муниципальных программ Кежемского муниципального образования (далее – Перечень), планируемых к реализации с 2015 года. Перечень содержит семь муниципальных программ.

Постановлением главы Кежемского муниципального образования от 15.03.2018 №9 утверждена муниципальная программа Кежемского муниципального образования «Формирование современной городской среды Кежемского муниципального образования на 2018-2024 годы», которая **в нарушение** п.5 Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ Кежемского муниципального образования и их формирования и реализации, а также осуществления мониторинга и контроля их реализации, утвержденного Постановлением главы от 20.02.2020 №20 (далее – Положение о порядке),   
не внесена в Перечень.

Следует отметить, что наименования муниципальных программ содержат разночтения в Проекте бюджета, в Проектах постановлений о внесении изменений в МП,   
в паспортах МП и не соответствуют наименованиям, указанным в Перечне.

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе шести муниципальных программ. В предложенном Проекте бюджета на весь трехлетний период   
не запланированы бюджетные ассигнования на реализацию МП «Формирование современной городской среды Кежемского муниципального образования на 2018-2024 годы»   
и МП «Устойчивое развитие сельских территорий».

Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составит   
в 2023 году – 96,8% , в 2024 году – 95,8%, в 2024 году – 95,7%.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета поселения на 2023-2025 годы, указанных в проекте, в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходах представлена в таблице №5.

Таблица №5, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КЦСР | Прогноз | | |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| МП «Муниципальные финансы муниципального образования» | 70 0 00 00000 | 11 623,5 | 10 876,0 | 10 952,4 |
| МП «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» | 76 0 00 00000 | 2 477,4 | 2 755,2 | 2 909,4 |
| МП «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» | 81 0 00 00000 | 2 911,4 | 1 232,3 | 1 386,0 |
| МП «Культура» | 86 0 00 00000 | 12 437,6 | 6 867,6 | 6 028,1 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта» | 90 0 00 00000 | 428,7 | 271,5 | 271,5 |
| МП «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях» | 92 0 00 00000 | 6 430,2 | 5 974,7 | 6 155,8 |
| **Итого** **по муниципальным программам** |  | **36 308,8** | **27 977,3** | **27 703,2** |
| Непрограммные расходы | 99 0 00 00000 | 1 193,6 | 1 240,1 | 1 238,2 |
| **ВСЕГО** |  | **37 502,4** | **29 217,4** | **28 941,4** |

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, составил на 2023 год 37 502,4 тыс. руб., на 2024 год – 29 217,4 тыс. руб., на 2025 год – 28 941,4 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджетапо муниципальным программам ежегодно наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих МП: «Муниципальные финансы муниципального образования», «Культура», «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях».

Ассигнования дорожного фонда, предусмотренные в МП «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» на 2022-2027 соответствуют прогнозируемому объему доходов бюджета муниципального образования от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Финансовое обеспечение МП осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения, а также привлекаемых для выполнения программ средств областного и районного бюджетов. Однако, проекты изменений в паспорта МП не содержат информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов.

Отклонений общих объемов ресурсного обеспечения на муниципальные программы, предусмотренные их паспортами от бюджетных ассигнований, предусмотренных на муниципальные программы Проектом бюджета не установлено.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета на реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме на 2023 год 1 193,6 тыс. руб., на 2024 год – 1 240,1 тыс. руб., на 2025 год – 1 238,2 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 51,7 тыс. руб. ежегодно.
2. Резервный фонд администрации Кежемского муниципального образования сформирован в размере по 4,0 тыс. руб. ежегодно.
3. Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме на 2023 год 515,7 тыс. руб., на 2024 год – 562,2 тыс. руб., на 2025 год – 560,3 тыс. руб.
4. Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. рублей ежегодно.
5. Выполнение других общегосударственных вопросов (членские взносы) запланировано в размере по 3,7 тыс. руб. ежегодно.
6. Пенсионное обеспечение за выслугу лет запланировано ежегодно в размере по 617,8 тыс. руб.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

На 2023 год и плановый период до 2025 года предусмотрены следующие источники финансирования дефицита бюджета:

1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации: в 2023 году – 357,0 тыс. руб., в 2024 году – 373,0 тыс. руб., в 2025 году – 391,0 тыс. руб., в том числе:

* привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации запланировано на 2023-2025 годы в объемах 410,6 тыс. руб., 429,0 тыс. руб. и 449,7 тыс. руб. соответственно;
* погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации составит в 2023 году – минус 53,6 тыс. руб., в 2024 году – минус   
  56,0 тыс. руб., в 2025 году – минус 58,7 тыс. руб.

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023-2025 годы не предусмотрены.

1. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 0,0 тыс. руб. ежегодно:

* увеличение остатков средств бюджетов: в 2023 году – минус 37 556,0 тыс. руб.,   
  в 2024 году – минус 29 977,4 тыс. руб., в 2025 году – минус 30 429,1 тыс. руб.
* уменьшение остатков средств бюджетов: в 2023 году – 37 556,0 тыс. руб.,   
  в 2024 году – 29 977,4 тыс. руб., в 2025 году – 30 429,1 тыс. руб.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект бюджета представлен администрацией Кежемского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 14.11.2022 (вх. №102).
2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, по своему составу и содержанию не соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ. Отсутствуют методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов; предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития на 2022 год.
3. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годы).
4. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

* по размеру дефицита местного бюджета (п.3 ст.92.1 БК РФ);
* по сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ);
* по определению верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (п.2 ст.107 БК РФ);
* по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда (п.5 ст. 179.4 БК РФ);
* по общему объему условно утверждаемых расходов (п.3 ст. 184.1);
* по перечню муниципальных внутренних заимствований (ст. 110.1 БК РФ);
* по созданию резервного фонда (ст.81 БК РФ).

1. Проект бюджета составлен на основе одобренного Постановлением главы муниципального образования Прогноза социально-экономического развития Кежемского муниципального образования на 2023 – 2025 годы, что соответствует ст. 169 БК РФ, но не представлена пояснительная записка с обоснованиями параметров прогноза, в том числе их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, что нарушает требования п. 4 ст.173 БК РФ.
2. Основные характеристики Проекта бюджета, к которым в соответствии со ст. 184.1 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета, прогнозируются:

* *на 2023 финансовый год:*

по доходам – в сумме 37 145,4 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 9 653,1 тыс. руб., безвозмездные поступления –   
27 492,3 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 37 502,4 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 357,0 тыс. руб.;

* *на 2024 финансовый год:*

по доходам – в сумме 29 548,4 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 10 092,1 тыс. руб., безвозмездные поступления –   
19 456,3 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 29 921,4 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 373,0 тыс. руб.;

* *на 2025 финансовый год:*

по доходам – в сумме 29 979,4 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 10 586,6 тыс. руб., безвозмездные поступления –   
19 392,8 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 30 370,4 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 391,0 тыс. руб.

1. При анализе составляющих показателей доходов сельского поселения, увеличение от налоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в основном за счет планируемого роста поступлений по одним из бюджетообразующих доходных источников – налога на доходы физических лиц, доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.
2. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составит в 2023 году – 96,8% от общего объема расходов, в 2024 году – 95,8%, в 2025 году – 95,7%.

Согласно п. 1 ст. 179 БК РФ муниципальные программы утверждены Постановлениями главы Кежемского муниципального образования. В составе документов к проекту бюджета представлены паспорта 8 муниципальных программ, а также проекты изменений в указанные паспорта.

Наименования муниципальных программ содержат разночтения в Проекте бюджета, в Проектах постановлений о внесении изменений в МП, в паспортах МП и не соответствуют наименованиям, указанным в Перечне. Следует привести в соответствие наименования муниципальных программ, в выше указанных документах.

Согласно п. 2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой целевой статье расходов бюджета.

В проекты изменений в паспорта МП необходимо внести соответствующую информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов.

КСО Братского района обращает внимание, что в Положении о бюджетном процессе   
в Кежемском муниципальном образовании не отражен порядок подготовки к рассмотрению проекта решения о бюджете. Необходимо разработать указанный порядок и внести изменения в Положение о бюджетном процессе.

В целом показатели проекта решения Думы Кежемского сельского поселения   
«О бюджете Кежемского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024   
и 2025 годов» соответствуют нормам и положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и после устранения замечаний может быть рекомендован   
к рассмотрению и принятию Думой Кежемского сельского поселения.

Инспектор М.В. Ступакова