****

**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**Муниципальное образование «Братский район»**

КСО Братского района

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №45**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

**«**Экспертиза проекта решения Думы Кузнецовского сельского поселения

«О бюджете Кузнецовского сельского поселения

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

г. Братск «30» ноября 2022

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Братский район» (далее – КСО Братского района) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Кузнецовского сельского поселения «О бюджете Кузнецовского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 29.01.2021 №2 «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 от 24.11.2021 года №240;
* ст.5 Положения о бюджетном процессе в Кузнецовском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Кузнецовского муниципального образования от 27.12.2019 №81;
* иными нормативными правовыми актами.

**Предмет Экспертизы:** проект бюджета Кузнецовского сельского поселения (далее – Кузнецовское МО) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**Цель Экспертизы:** 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»;
* Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения, внесенные в программы);
* Основные направления бюджетной и налоговой политики Кузнецовского МО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в целях обеспечения сбалансированности и сохранения устойчивости бюджета поселения.

Заключение подготовлено на основании представленных одновременно с проектом бюджета документов:

* основные направления бюджетной и налоговой политики Кузнецовского МО
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* прогноз социально-экономического развития Кузнецовского МО на 2023-2025 годы;
* прогноз основных характеристик бюджета Кузнецовского МО на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета Кузнецовского МО на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов;
* методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
* верхний предел муниципального внутреннего долга Кузнецовского МО;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Кузнецовского МО на текущий финансовый год;
* реестр источников доходов бюджета;
* паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);
* иные документы.

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Проект бюджета согласно п.1 ст.169 БК РФ составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Кузнецовского МО на 2023-2025 годы (далее – Прогноз) представлен в виде приложения к Постановлению администрации Кузнецовского МО от 23.11.2022 года №91 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Кузнецовского муниципального образования на 2023-2025 годы» и разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст.173 БК РФ.

С Прогнозом предоставлена пояснительная записка, в которой приводятся обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (п.4 ст.173 БК РФ).

Выделены основные параметры:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Факт2020г. | Факт 2021г. | Оценка2022г. | Прогноз на: |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг) | млн. руб. | 313,20 | 314,21 | 365,04 | 386,21 | 400,89 | 414,52 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 219,08 | 221,90 | 231,10 | 245,10 | 254,90 | 265,10 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 456,40 | 438,30 | 436,00 | 436,00 | 436,00 | 436,00 |

Из приведённых данных видно, что в бюджете поселения наблюдается положительная тенденция: увеличение выручки от реализации товаров (работ, услуг). Рост фонда оплаты труда в сравнении с предыдущим годом увеличится в 2023 году на 6,1%, в 2024 году – 4,0%,
в 2025 году увеличится на 4,0%.

В соответствии с п.1 Проекта решения Думы Кузнецовского сельского поселения
«О бюджете Кузнецовского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и
2025 годов» (далее – Проект решения), предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета поселения на 2023 год:

* прогнозируемый общий объем доходов в сумме 18 594,5 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 18 781,5 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 187,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 Проекта решения предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов:

* прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 16 312,8 тыс. руб.,
на 2025 год в сумме 16 471,0 тыс. руб.;
* общий объем расходов на 2024 год в сумме 16 505,8 тыс. руб., на 2025 год в сумме 16 670,0 тыс. руб.;
* размер дефицита бюджета поселения на 2024 год в сумме 193,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 199,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в Таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета****в 2022 году** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект решения** | **%****к Оценке ожидаемого исполнения бюджета****в 2022 году** | **Проект решения** | **%****к Проекту решения 2023г** | **Проект решения** | **%****к Проекту решения 2024г** |
| **Доходы бюджета всего:** | **17 978,5** | **18 594,5** | **103,4** | **16 312,8** | **87,7** | **16 471,0** | **101,0** |
| Из них: |   |   |  |   |  |   |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 863,5 | 5 039,9 | 103,6 | 5 234,6 | 103,9 | 5 395,6 | 103,1 |
| Безвозмездные поступления | 13 115,0 | 13 554,6 | 103,4 | 11 078,2 | 81,7 | 11 075,4 | 100,0 |
| **Расходы:** | **18 798,5** | **18 781,5** | **99,9** | **16 505,8** | **87,9** | **16 670,0** | **101,0** |
| в том числе условно утвержденные расходы | - | - |  | 389,0 |  | 789,0 |  |
| **Дефицит ( -), профицит (+)** | **-820,0** | **-187,0** | **22,8** | **-193,0** | **103,2** | **-199,0** | **103,1** |

Размер дефицита бюджета, предусмотренный Проектом решения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, 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%). На 2023 год – 187,0 тыс. руб., на плановый период 2024- 2025 годы – 193,0 тыс. руб. 199,0 тыс. руб. соответственно.

Показатели Проекта решения соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета – ст.33 БК РФ и общему (совокупному) покрытию расходов бюджета – ст.35 БК РФ.

Объем доходов в Проекте решения на 2023 год по сравнению с предшествующим годом увеличивается на 616,0 тыс. руб. или на 3,4%, на плановый период:

* в 2024 году снижение на 2 281,7 тыс. руб. или на 12,3% к 2023 году;
* в 2025 году увеличение на 158,2 тыс. руб. или на 1,0% к 2024 году.

В представленном Проекте решения объем расходов по сравнению с предшествующим годом:

* в 2023 году уменьшается на 17,0 тыс. руб. или 0,1%;
* в 2024 году уменьшается на 2 275,7 тыс. руб. или 12,1%;
* в 2025 году предусмотрено увеличение затрат на 164,2 тыс. руб. или на 1,0%.

В соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 БК РФ в Проекте решения, содержатся условно утверждённые расходы в сумме по годам: на 2024 год – 389,0 тыс. руб., на 2025 год –789,0 тыс. руб., не распределённые по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета.

Объемы условно утвержденных расходов бюджета на плановый период 2024 и
2025 годов определены в соответствии с нормами БК РФ – на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и на второй год планового периода в объеме не менее 5%.

Пунктом 4 Проекта решения предлагается утвердить на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

* прогнозируемые доходы по классификации доходов бюджетов Российской Федерации (приложения 1, 2 к Проекту решения);
* распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (приложения 3, 4 к Проекту решения);
* распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета (приложения 5, 6 к Проекту решения);
* ведомственную структуру расходов бюджета поселения (приложения 7, 8 к Проекту решения).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на период 2023-2025 годов не предусмотрен (п.5 Проекта решения).

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

Согласно п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (п.8 Проекта решения):

* в 2023 году в сумме 1 891,4 тыс. руб.;
* в 2024 году – 2 103,7 тыс. руб.;
* в 2025 году – 2 221,3 тыс. руб.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

Доходная часть бюджета сформирована в соответствии со ст.174.1 БК РФ, Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Законом 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), Проектом решения Думы Братского района «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Основные характеристики объема доходов бюджета Кузнецовского МО в 2023-2025 годах представлены в Таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета****в 2022 году, тыс. руб.** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект решения, тыс. руб.** | **(+/-) к Оценке ожидаемого исполнения бюджета****в 2022 году,****тыс. руб.** | **Темп роста, %** | **Проект решения,****тыс. руб.** | **Темп роста, %** | **Проект решения, тыс. руб.** | **Темп роста, %** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **4 863,5** | **5 039,9** | **176,4** | **103,6** | **5 234,6** | **103,9** | **5 395,6** | **103,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | ***4 764,6*** | ***4 947,9*** | ***183,3*** | ***103,8*** | ***5 141,6*** | ***103,9*** | ***5 300,6*** | ***103,1*** |
| Налоги на прибыль, доходы | 2 619,0 | 2 669,6 | 50,6 | 101,9 | 2 776,5 | 104,0 | 2 887,5 | 104,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 622,6 | 770,0 | 147,4 | 123,7 | 856,3 | 111,2 | 904,3 | 105,6 |
| Налоги на имущество | 28,0 | 28,3 | 0,3 | 101,1 | 28,8 | 101,8 | 28,8 | 100,0 |
| *в том числе:* | 1 488,0 | 1 475,0 | -13,0 | 99,1 | 1 475,0 | 100,0 | 1 475,0 | 100,0 |
| - налог на имущество физических лиц |   |   |   |   |   |   |   |   |
| - земельный налог | 172,0 | 175,0 | 3,0 | 101,7 | 175,0 | 100,0 | 175,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 1 316,0 | 1 300,0 | -16,0 | 98,8 | 1 300,0 | 100,0 | 1 300,0 | 100,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | 7,0 | 5,0 | -2,0 | 71,4 | 5,0 | 100,0 | 5,0 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | ***98,9*** | ***92,0*** | ***-6,9*** | ***93,0*** | ***93,0*** | ***101,1*** | ***95,0*** | ***102,2*** |
| Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства | 70,0 | 70,0 | 0,0 | 100,0 | 70,0 | 100,0 | 70,0 | 100,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:**  | 28,9 | 22,0 | -6,9 | 76,1 | 23,0 | 104,5 | 25,0 | 108,7 |
| *В том числе:* | **13 115,0** | **13 554,6** | **439,6** | **103,4** | **11 078,2** | **81,7** | **11 075,4** | **100,0** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 12 364,2 | 12 654,3 | 290,1 | 102,3 | 10 120,3 | 80,0 | 10 184,2 | 100,6 |
| Субвенции бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований | 402,0 | 401,7 | -0,3 | 99,9 | 400,0 | 99,6 | 400,0 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 180,8 | 207,0 | 26,2 | 114,5 | 216,8 | 104,7 | 224,8 | 103,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 168,0 | 291,6 | 123,6 | 173,6 | 341,1 | 117,0 | 266,4 | 78,1 |
| **Итого доходов:** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Как следует из Таблицы №3, предлагаемый к утверждению объем доходов поселения на 2023 год составит 18 594,5 тыс. руб., на плановый период 2024-2025 годов –
16 312,8 тыс. руб. и 16 471,0 тыс. руб. соответственно. По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2022 год, отмечается увеличение прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 616,0 тыс. руб. или на 3,4%.

На 2024 год в сравнении с прогнозируемым объемом доходной части бюджета планируется уменьшение объема доходов на 12,3% или 2 281,7 тыс. руб. к плановому периоду 2023 года;

На 2025 год исполнение доходной части бюджета планируется с ростом на 158,2 тыс. руб., что в процентном отношении составляет 101,0% к прогнозируемым поступлениям 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2023 год составят 5 039,9 тыс. руб., что на 176,4 тыс. руб. больше ожидаемого поступления 2022 года, на 2024 год –
5 234,6 тыс. руб., что на 194,7 тыс. руб. больше прогнозируемых показателей на 2023 год,
на 2025 год – 5 395,6 тыс. руб., что на 161,0 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений
2024 года.

Увеличение данных показателей прогнозируется за счет налоговых доходов: налогов на прибыль, доходы и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.

Безвозмездные поступления:

* по прогнозу 2023 года, составят 13 554,6 тыс. руб., что на 439,6 тыс. руб. или
на 3,4% больше объёма ожидаемых поступлений 2022 года;
* по прогнозу 2024 года составят 11 078,2 тыс. руб., что на 2 476,4 тыс. руб. или
на 18,3% меньше прогноза на 2023 год,
* по прогнозу 2025 года планируются в сумме 11 075,4 тыс. руб., что на 2,8 тыс. руб. меньше прогноза на 2024 год.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

В структуре доходов бюджета на 2023-2025 годы: налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 4 947,9 тыс. руб., что на 3,8% выше ожидаемого исполнения
за 2022 год. Налоговые доходы на 2024 год запланированы в объеме 5 141,6 тыс. рублей, то есть с увеличением на 3,9% к 2023 году, на 2025 год – 5 300,6 тыс. рублей, что на 3,1% больше уровня 2024 года.

В 2023 году рост налоговых доходов прогнозируется за счет налогов на прибыль, доходы и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – на 183,3 тыс. руб.

Объем налоговых доходов на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется с ростом на 193,7% в 2024 и на 159,0% в 2025годах.

Рост налоговых доходов в 2024 и 2025 годах обусловлен ростом налогов на прибыль, доходы и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации: в 2024 году на 193,7 тыс. руб., в 2025 году – на 159,0 тыс. руб.

По государственной пошлине показатель будет стабилен на плановый период 2024 и 2025 годов и равен 5,0 тыс. руб. (100%).

В структуре налоговых доходов в период бюджетного цикла 2023-2025 годов наибольшую долю будут составлять налоги на прибыль, доходы и налоги на имущество:

Таблица №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Налоги на прибыль, доходы | 54,0 | 54,0 | 54,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 15,6 | 16,7 | 17,1 |
| Налоги на совокупный доход | 0,6 | 0,6 | 0,5 |
| Налоги на имущество | 29,8 | 28,7 | 27,8 |
| Государственная пошлина | 0,1 | 0,1 | 0,1 |

**Налоги на прибыль, доходы**

Сумма налога запланирована на основе ожидаемого исполнения за 2022 год, с учетом прогнозируемого темпа роста фонда оплаты труда в 2023-2025 годах в соответствии с показателями Прогноза.

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 2 669,6 тыс. руб. Повышение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 50,6 тыс. руб. или 1,9%;

на 2024 год – 2 776,5тыс. руб. Повышение к 2023 году – на 106,9 тыс. руб. или на 4,0%;

на 2025 год – 2 887,5 тыс. руб. Повышение к 2024 году – на 111,0 тыс. руб. или на 4,0%.

**Налоги на прибыль, доходы и налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации**

Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации 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.

Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложение 2) установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет поселения в размере 0,0092% (в 2022 году – 0,008%).

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 770,0 тыс. руб., увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 147,4 тыс. руб. или на 23,7%;

на 2024 год – 856,3 тыс. руб., увеличение к 2023 году – на 86,3 тыс. руб. или на 11,2%;

на 2025 год – 904,3 тыс. руб., увеличение к 2024 году – на 48,0 тыс. руб. или на 5,6%.

**Налоги на совокупный доход**

***Единый сельскохозяйственный налог***

План поступлений по налогу на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует прогнозу главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России по Иркутской области.

Норматив отчислений в бюджет поселения – 50%.

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 28,3 тыс. руб., увеличение к ожидаемому исполнению 2022 года –
на 0,3 тыс. руб. или на 1,1%;

на 2024 год – 28,8 тыс. руб., увеличение к 2023 году – на 0,5 тыс. руб. или на 1,8%;

на 2025 год – 28,8 тыс. руб., стабильно к 2024 году.

**Налоги на имущество**

План поступления налогов на имущество на 2023 год и на плановый период 2024 и
2025 годов сформирован с учетом ожидаемого исполнения за 2022 год и с учетом информации налоговых органов Иркутской области.

*Прогноз поступления налогов:*

на 2023 год – 1 475,0 тыс. руб., уменьшение к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 13,0 тыс. руб. или на 0,9%;

на 2024 год – 1 475,0 тыс. руб., стабильно к 2023 году;

на 2025 год – 1 475,0 тыс. руб., стабильно к 2024 году.

**Государственная пошлина**

План поступлений государственной пошлины составлен по данным главного администратора доходов – администрации Кузнецовского сельского поселения.

*Прогноз поступления налога:*

на 2023-2025 годы – 5,0 тыс. руб. ежегодно.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

**Доходы от использования имущества**

В пояснительной записке к Проекту решения нет информации по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году объем доходов от использования имущества составит – 70,0 тыс. руб.

*Прогноз поступления налога:*

на 2023-2025 годы – 70,0 тыс. руб. ежегодно.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

План по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составлен по данным главного администратора доходов – администрации Кузнецовского МО (по МКУК «Кузнецовский КДЦ Братского района»).

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 22,0 тыс. руб.;

на 2024 год – 23,0 тыс. руб.;

на 2025 год – 25,0 тыс.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

*Общий прогноз безвозмездных поступлений:*

На 2023 год – 13 554,6 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 608,7 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 12 945,9 тыс. руб.,

увеличение поступлений к ожидаемому исполнению 2022 года – на 439,6 тыс. руб. или на 3,4%.

На 2024 год – 11 078,2 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 616,8 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 10 461,4 тыс. руб.,

уменьшение поступлений к ожидаемому исполнению 2023 года – на 2 476,4 тыс. руб. или на 18,3%.

На 2025 год – 11 075,4 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 624,8 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 10 450,6 тыс. руб.,

уменьшение поступлений к ожидаемому исполнению 2024 года – на 2,8 тыс. руб. или на 0,1%.

Динамика безвозмездных поступлений по годам, тыс. руб.

Из диаграммы видно, что наибольшую часть безвозмездных поступлений составляют дотации на финансирование вопросов местного значения.

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в общем объеме
13 554,6 тыс. руб**.**, в том числе:

***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** ***и муниципальных образований*** в размере 12 654,3 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 290,1 тыс. руб. или на 2,3%;

***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** ***(межбюджетные субсидии)*** в размере 401,7 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 0,3 тыс. руб. или на 0,1%;

***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** и муниципальных образований в размере 207,0 тыс. руб., что на 26,2 тыс. руб. или на 14,5% больше ожидаемого поступления 2022 года.

***Иные межбюджетные трансферты*** в Проекте решения предусмотрены на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в размере:

* 2023 год – 291,6 тыс. руб., что на 123,6 тыс. руб. или на 73,6% больше ожидаемого поступления 2022 года;
* 2024 год – 341,1 тыс. руб., что на 49,5 тыс. руб. или на 17,0% больше запланированного поступления 2023 года;
* 2025 год – 266,4 тыс. руб., что на 74,7 тыс. руб. или на 21,9% меньше запланированного поступления 2024 года.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

Формирование расходной части, как и в предыдущий период осуществлялось по программному принципу на основе муниципальных программ Кузнецовского МО (проектов изменений в муниципальные программы муниципального образования).

В Проекте решения предусмотрено финансовое обеспечение шести муниципальных программ Кузнецовского МО. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составила в 2023 году – 96,7%, в 2024 году – 93,8%, в 2025 году –91,4%.

Общий объем расходов районного бюджета сложился на 2023 год в размере
18 781,5 тыс. руб., в 2024 году – 16 505,8 тыс. руб., в 2025 году – 16 670,0 тыс. руб.

Недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2023 год составит 3 555,5 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений сложится в размере 70,5%, на 2024 год –
6 130,9 тыс. руб. или 117,1%, на 2025 год – 6 244,3 тыс. руб. или 115,7%.

Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в Таблице №5.

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета****в 2022 году, тыс. руб.** | **2023 год Проект решения, тыс. руб.** | **2024 год Проект решения, тыс. руб.** | **2025 год Проект решения, тыс. руб.** | **Отклонение, %** |
| **2023/****2022** | **2024/****2023** | **2025/****2024** |
| Общегосударственные вопросы | 8 160,3 | 9 129,8 | 8 781,2 | 8 810,9 | 111,9 | 96,2 | 100,3 |
| Национальная оборона | 180,1 | 206,3 | 216,1 | 224,1 | 114,5 | 104,8 | 103,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 3 155,3 | 2 528,1 | 1 616,7 | 1 684,6 | 80,1 | 63,9 | 104,2 |
| Национальная экономика | 795,0 | 770,0 | 856,3 | 904,3 | 96,9 | 111,2 | 105,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 347,3 | 1 150,0 | 798,1 | 742,8 | 85,4 | 69,4 | 93,1 |
| Культура и кинематография | 4 286,0 | 3 798,6 | 2 662,3 | 2 324,6 | 88,6 | 70,1 | 87,3 |
| Социальная политика | 340,6 | 354,1 | 354,1 | 354,1 | 104,0 | 100,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 532,9 | 843,6 | 831,0 | 834,6 | 158,3 | 98,5 | 100,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **18 798,5** | **18 781,5** | **16 116,8** | **15 881,0** | **99,9** | **85,8** | **98,5** |
| Условно утвержденные расходы |   |   | 389,0 | 789,0 |   |   |   |
| **Общий объем расходов (с учетом условно утвержденных расходов)** | **18 798,5** | **18 781,5** | **16 505,8** | **16 670,0** | **99,9** | **87,9** | **101,0** |

Исходя из данных Таблицы №5, Проектом решения в период 2023-2025 годов предусматривается уменьшение расходов на 2023 год по отношению к оценке исполнения
2022 года на 17,0 тыс. руб., в 2024 году наблюдается уменьшение расходов по отношению к оценке исполнения предыдущего периода на 2 275,7 тыс. рублей, в 2025 году
увеличение на 164,2 тыс. рублей.

В 2023 году из 9 разделов бюджетной классификации расходов увеличение бюджетных ассигнований по отношению к оценке 2022 года планируется по 4 разделам:

* «Общегосударственные вопросы» на 11,9%;
* «Национальная оборона» на 14,5%;
* «Социальная политика» на 4,0%;
* «Физическая культура и спорт» на 58,3%.

Снижение запланировано по 4 разделам, наибольшее снижение расходов в процентном выражении предусмотрено по следующим разделам:

* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 19,9%;
* «Национальная экономика» на 3,1%;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 14,6%;
* «Культура и кинематография» на 11,4%.

В структуре расходов наибольший удельный вес от общего объема расходов занимают расходы на финансирование раздела «Общегосударственные вопросы»: в 2023 году – 48,6%, в 2024 и в 2025 годах – 53,2% и 52,9% соответственно; наименьший – «Национальная оборона» - в 2023 году – 1,1% от общего объема расходов, в 2024 году – 1,3%, в 2025 году – 1,3%.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета поселения на 2023-2025 годы, указанных в Проекте решения, в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в Таблице №6.

Таблица №6, тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **2023 год Проект решения.** | **2024 год Проект решения** | **2025 год Проект решения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Муниципальные финансы муниципального образования» | 9 072,5 | 8 723,9 | 8 753,6 |
| 2 | «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» | 770,0 | 856,3 | 904,3 |
| 3 | «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» | 1 150,0 | 798,1 | 742,8 |
| 4 | «Культура» | 3 798,6 | 2 662,3 | 2 324,6 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта» | 843,6 | 831,0 | 834,6 |
| 6 | «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях» | 2 528,1 | 1 616,7 | 1 684,6 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **18 162,8** | **15 488,3** | **15 244,5** |
|  | **Непрограммные расходы** | **618,7** | **628,5** | **636,5** |
|  | **ИТОГО:** | **18 781,5** | **16 116,8** | **15 881,0** |

Наблюдается уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 2 674,5 тыс. руб. или на 14,7%, в 2025 году - по сравнению с 2024 годом на 243,8 тыс. руб. или 1,6%.

По непрограммным расходам: в 2024 году увеличение по сравнению с 2023 годом
на 9,8 тыс. руб. или на 1,6%, в 2025 - на 8,0 тыс. руб. или 1,3% по сравнению с 2024 годом.

**Непрограммные расходы**

На реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

* на 2023 год – 618,7 тыс. руб.;
* на 2024 год – 628,5 тыс. руб.;
* на 2025 год – 636,5 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Резервный фонд администрации Кузнецовского МО сформирован в размере
по 4,0 тыс. руб. ежегодно.
2. Выполнение других общегосударственных вопросов запланировано ежегодно в размере по 2,0 тыс. руб. (членские взносы).
3. Пенсионное обеспечение за выслугу лет запланировано ежегодно в размере
по 354,1 тыс. руб.
4. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 51,6 тыс. руб. ежегодно.
5. Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме на 2023 год 206,3 тыс. руб., на 2024 год – 216,1 тыс. руб., на 2025 год – 224,1 тыс. руб.
6. Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. руб. ежегодно.

**Муниципальные программы**

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

**Муниципальная программа**

**«Муниципальные финансы муниципального образования»**

К Проекту решения представлен проект постановления администрации Кузнецовского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Муниципальные финансы в Кузнецовском муниципальном образовании» на 2015-2019 годы, утвержденную постановлением главы Кузнецовского МО от 13.11.2014 №43», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию муниципальной программы нацелены на повышение качества управления муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами и предусмотрены в объеме:

* на 2023 год – 9 072,5 тыс. руб.;
* на 2024 год – 8 723,9 тыс. руб.;
* на 2025 год – 8 753,6 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании»**

К Проекту решения представлен проект постановления администрации Кузнецовского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие дорожного хозяйства в Кузнецовском муниципальном образовании» на 2015-2019 годы утвержденную постановлением главы Кузнецовского МО от 13.11.2014 №44», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2023 год -
770,0 тыс. руб., на 2024 год – 856,3 тыс. руб., на 2025 год – 904,3 тыс. руб.

Ассигнования дорожного фонда, предусмотренные в муниципальной программе, соответствуют прогнозируемому объему доходов бюджета муниципального образования от отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

**Муниципальная программа**

«**Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций**

**в сельских поселениях»**

К Проекту решения представлен проект постановления главы Кузнецовского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Кузнецовском муниципальном образовании на 2015-2019 годы», утвержденную постановлением главы Кузнецовского МО от 13.11.2014 №42», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение безопасности жизнедеятельности населения Кузнецовского МО и предусмотрены в объеме на 2023 год –
2 528,1 тыс. руб., на 2024 год – 1 616,7 тыс. руб., на 2025 год – 1 684,6 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и спорта»**

К Проекту решения представлен проект постановления проект постановления администрации Кузнецовского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Кузнецовском муниципальном образовании на 2015-2019 годы», утвержденную постановлением главы Кузнецовского МО от 13.11.2014 №45», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на вовлечение широких слоев населения в активное занятие спортом для полноценного физического и духовного развития граждан и профилактики заболеваний, правонарушений и предусмотрены в объеме
на 2023 год – 843,6 тыс. руб., на 2024 год – 831,0 тыс. руб., на 2025 год – 834,6 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Культура»**

К Проекту решения представлен проект постановления администрации Кузнецовского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Культура» на 2015-2018 годы, утвержденную постановлением главы Кузнецовского МО от 13.11.2014 №47», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на сохранение и развитие культурного потенциала и предусмотрены в объеме на 2023 год – 3 798,6 тыс. руб., на 2024 год –
2 662,3 тыс. руб., на 2025 год – 2 324,6 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие объектов коммунальной инфраструктуры»**

К Проекту решения представлен проект администрации Кузнецовского МО «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» на 2015-2019 годы, утвержденную постановлением главы Кузнецовского МО от 13.11.2014 №46», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение уровня жизни населения, снижение энергоемкости в сфере производства и потребления коммунальных услуг и предусмотрены в объеме на 2023 год – 1 150,0 тыс. руб., на 2024 год – 798,1 тыс. руб.,
на 2025 год – 742,8 тыс. руб.

Финансовое обеспечение МП осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения, а также привлекаемых для выполнения программ средств областного и районного бюджетов, однако, проекты постановлений об изменении в муниципальные программы 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 решения не установлено.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета сельского поселения прогнозируется в размере 187,0 тыс. руб. на 2023 год, 193,0 тыс. руб. на 2024 год и
199,0 тыс. руб. на 2025 год. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составляет 3,7% ежегодно.

На очередной финансовый год и на плановый период предусмотрены источники финансирования дефицита районного бюджета:

Кредиты кредитных организаций запланированы в объеме на 2023 год 187,0 тыс. руб. (привлечение – 215,1 тыс. руб., погашение – 28,1 тыс. руб.), на 2024 год – 193,0 тыс. руб. (привлечение – 222,0 тыс. руб., погашение – 29,0 тыс. руб.), на 2025 год – 199,0 тыс. руб. (привлечение – 228,9 тыс. руб., погашение – 29,9 тыс. руб.).

При установленных основных параметрах бюджета поселения верхний предел муниципального внутреннего долга составит на 1 января 2024 года 187,0 тыс. руб., на 1 января 2025 года – 380,0 тыс. руб., на 1 января 2026 года – 579,0 тыс. руб. (пункт 14 Проекта решения).

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Проект решения предоставлен на экспертизу в КСО Братского района 14.11.2022.
2. В **нарушение** ст.184.2 БК РФ в перечне документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, отсутствуют:
* предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год; реестры источников доходов бюджета.
1. 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).
2. В Проекте решения 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 созданию резервного фонда (ст.81 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 объему бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст. 184.1 БК РФ).
1. Проект бюджета составлен на основе одобренного Постановлением администрации Кузнецовского МО от 23.11.2022 года №91 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Кузнецовского муниципального образования на 2023-2025 годы», что соответствует требованиям ст.172 БК РФ.
2. Основные характеристики Проекта решения, 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 18 594,5 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 5 039,9 тыс. руб., безвозмездные поступления – 13 554,6 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 18 781,5 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 187,0 тыс. рублей;

* на 2024 финансовый год:

по доходам – в сумме 16 312,8 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 5 234,6 тыс. руб., безвозмездные поступления – 11 078,2 тыс. руб.;

 по расходам – в сумме 16 505,8 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 193,0 тыс. рублей;

* на 2025 финансовый год:

по доходам – в сумме 16 471,0 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 5 395,6 тыс. руб., безвозмездные поступления – 11 075,4 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 16 670,0 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 199,0 тыс. рублей.

1. При анализе составляющих показателей доходов 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 – налогов на прибыль, доходов и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации. Рост планируется по всем показателям налоговых доходов. Показатель государственной пошлины запланирован в размере
5,0 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления от неналоговых доходов в 2023 году – 92,0 тыс. руб., с увеличением в 2024 году – 93,0 тыс. руб. и 95,0 тыс. руб. в 2025 году.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2023 году запланирована с увеличением на 3,4% от оценки 2022 года, с уменьшением в 2024 на 18,3% от плановых поступлений 2023 года и в 2025 - на 0,1% от поступлений 2024 года.

КСО Братского района с учетом анализа поступлений налогов предыдущих лет считает в целом обоснованным исчисленный объем поступлений налогов в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов.

1. Формирование расходной части бюджета осуществлялось по программному принципу на основе муниципальных программ Кузнецовского МО.
2. В соответствии с п.1 ст.179 БК РФ муниципальные программы утверждены постановлениями главы и Кузнецовского МО. Представлены проекты постановлений об изменении муниципальных программ.

В соответствии с п.2 ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета. Ресурсное обеспечение представленных программ соответствует распределению бюджетных ассигнований по классификации расходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, однако, проекты постановлений об изменении в муниципальные программы не содержат информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов. **В проекты постановлений об изменении в муниципальные программы необходимо внести информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов.**

Отмечено, что наименования муниципальных программ содержат разночтения в Проекте решения, постановлениях об утверждении муниципальных программ и в проектах постановлений о внесении изменений в муниципальные программы. **Следует привести в соответствие наименования муниципальных программ, в выше указанных документах.**

1. КСО Братского района обращает внимание, что в Положении о бюджетном процессе в Кузнецовском 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 Кузнецовском муниципальном образовании.**

Проект решения в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства Российской Федерации может быть рекомендован к рассмотрению и принятию Думой Кузнецовского МО.

Подготовил

Аудитор Банщикова Т.В.