****

**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 №51**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

«Экспертиза проекта решения Думы Турманского сельского поселения «О бюджете Турманского 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 Турманского сельского поселения «О бюджете Турманского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 29.01.2021 №3 «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 Турманском муниципальном образовании, утвержденного Решением Думы Турманского сельского поселения от 27.12.2019 №104 (далее — Положение о бюджетном процессе).
* иными нормативными правовыми актами

Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:** проект бюджета Турманского 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 Турманского сельского поселения на 2023-2025 годы;
* Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения, внесенные в программы);
* Основные направления бюджетной и налоговой политики Турманского 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 Турманского сельского поселения «О бюджете Турманского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — Проект бюджета) представлен администрацией Турманского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 15.11.2022 (вх. №112). Одновременно с Проектом бюджета были представлены следующие документы и материалы:

* пояснительная записка к Проекту бюджета;
* основные направления бюджетной и налоговой политики;
* прогноз социально-экономического развития Турманского муниципального образования на 2023 год и на период до 2025 года;
* прогноз основных характеристик бюджета Турманского 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 Турманского сельского поселения
в 2022 году;
* проекты изменений в паспорта муниципальных программ;
* методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
* предварительные итоги социально-экономического развития Турманского сельского поселения за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития на 2022 год;
* реестр источников доходов бюджета Турманского муниципального образования
на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов.

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 Турманского муниципального образования на 2023 – 2025 годы (далее – Прогноз) одобрен Постановлением главы муниципального образования от 01.11.2022 №80, разработан на трехлетний период
(п.1 ст.173 БК РФ) и представлен в виде приложения отдельных показателей развития сельского поселения к Постановлению.

Как следует из пояснительной записки к Прогнозу, показатели прогноза разработаны на базе статистических данных за 2021-2022 годы, а также с учетом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере Турманского муниципального образования в 2022 году. Разработка основных параметров развития экономики Турманского муниципального образования проведена по двум вариантам: первый вариант (инерционный) отражает сложившуюся тенденцию развития экономики Турманского сельского поселения; второй вариант (умеренно оптимистический) предполагает улучшение конкурентоспособности в основных сферах экономической деятельности и активизацию экономических процессов за счет реализации комплекса мер по ускорению экономического роста и выхода из кризиса. В пояснительной записке учитываются показатели, разработанные по второму варианту.

На территории муниципального образования зарегистрировано 13 предприятий, количество субъектов малого и среднего предпринимательства – 21.

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

 Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | 2020г. факт | 2021г. факт | 2022г. оценка | Прогноз на |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Выручка от реализации продукции товаров (работ, услуг) | млн. руб. | 133,4 | 134,48 | 155,48 | 164,49 | 170,74 | 176,55 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 118,49 | 118,20 | 121 | 121 | 121 | 121 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 51,6 | 55,9 | 59,7 | 62,7 | 64,6 | 66,7 |

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

* объем выручки от реализации продукции товаров (работ, услуг) в 2022 году составит на 15,6% больше к уровню 2021 года с последующим ростом в 2023 году на 5,8%,
в плановом периоде 2024 и 2025 годов – на 3,8% и 3,4% соответственно;
* по прогнозным оценкам фонд оплаты труда в 2022 году составит 59,7 млн. руб., что на 6,8% выше по сравнению с 2021 годом. В плановом периоде прогнозируются – на уровне 62,7 – 66,7 млн. руб.
* среднесписочная численность работающего населения на конец 2022 года и в последующие года ожидается на уровне 121 человек. Официально зарегистрированных безработных в 2022 году 45 человек.

Предметом рассмотрения Проекта бюджета Турманского 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: | 24 291,0 | 24 068,7 | 99,1 | 19 928,7 | 82,8 | 23 807,7 | 101,5 |
| Из них: |   |   |   |   |   |   |   |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3 842,7 | 4 046,7 | 105,3 | 4 265,9 | 105,4 | 4 411,8 | 103,4 |
| Безвозмездные поступления | 20 448,3 | 20 022,0 | 97,9 | 15 662,8 | 78,2 | 19 395,9 | 123,8 |
| Расходы: | 26 062,6 | 24 218,7 | 92,9 | 20 085,7 | 82,9 | 23 970,7 | 119,3 |
| том числе условно утвержденные |   |   |   | 466,0 | - | 970,0 | - |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 771,6 | -150,0 |   | -157,0 |   | -163,0 |   |

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год на 0,9% ниже оценки исполнения 2022 года (налоговые и неналоговые доходы увеличены на 5,3%, безвозмездные поступления сокращены на 2,1%). В сравнении с предшествующим годом прогнозируется снижение объема доходов бюджета поселения в плановом периоде
2024 года на 17,2% и увеличение в плановом периоде 2025 года на 1,5%.

Общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год составит 92,9% от оценки ожидаемого исполнения расходов 2022 года. В сравнении с предшествующим годом в плановом периоде 2024 года планируется снижение общего объема расходов на 17,1%
и 2025 года – увеличение на 19,3%.

Согласно ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год дефицит бюджета составит 1 771,6 тыс. руб. Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, размер дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 150,0 тыс. руб., на плановый период 2024 года –
157,0 тыс. руб. и 2025 года – 163,0 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 Турманского сельского поселения:

* определены в сумме по годам: на 2024 год – 466,0 тыс. руб., на 2025 год –
970,0 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 – 1 000,8,0 тыс. руб., из бюджета Братского района – 19 021,2 тыс. руб.
* на 2024 год из областного бюджета – 723,8 тыс. руб., из бюджета Братского района – 14 939,0 тыс. руб.
* на 2025 год из областного бюджета – 3 842,4 тыс. руб., из бюджета Братского района – 15 553,5 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 683,6 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 150,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2025 года в размере 307,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2026 года в размере 470,0 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 (в 2023 году – 172,5 тыс. руб.; в 2024 году – 180,6 тыс. руб.; в 2025 году –
187,5 тыс. руб.) и предельные сроки погашения долговых обязательств (до 3-х лет), возникающих при осуществлении внутренних заимствований в соответствующем финансовом году, а также объемы погашения долговых обязательств (в 2023 году –
минус 22,5 тыс. руб.; в 2024 году – минус 23,6 тыс. руб.; в 2025 году – минус 24,5 тыс. руб.) 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 1 473,1 тыс. руб., на 2024 год –
1 638,2 тыс. руб., на 2025 – 1 729,8 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 Турманском 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 Турманского сельского поселения в разрезе видов доходов представлена в Таблице №3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022г., оценка** | **2023г., прогноз** | **(+, -), тыс. руб.** | **Темп роста, %** | **2024г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2025г., прогноз** | **Темп роста, %** |
| *Налоговые доходы:* | *3 723,9* | *3 986,7* | *262,8* | *107,1* | *4 205,9* | *105,5* | *4 351,8* | *103,5* |
| Налог на доходы физических лиц | 1 513,0 | 1 620,6 | 107,6 | 107,1 | 1 669,7 | 103,0 | 1 724,0 | 103,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 1 400,9 | 1 473,1 | 72,2 | 105,2 | 1 638,2 | 111,2 | 1 729,8 | 105,6 |
| Налог на имущество, в том числе: | 783,0 | 868,0 | 85,0 | 110,9 | 873,0 | 100,6 | 873,0 | 100,0 |
| - на имущество физических лиц | 133,0 | 140,0 | 7,0 | 105,3 | 145,0 | 103,6 | 145,0 | 100,0 |
| - земельный налог | 650,0 | 728,0 | 78,0 | 112,0 | 728,0 | 100,0 | 728,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 27,0 | 25,0 | -2,0 | 92,6 | 25,0 | 100,0 | 25,0 | 100,0 |
| *Неналоговые доходы:* | *118,8* | *60,0* | *-58,8* | *50,5* | *60,0* | *100,0* | *60,0* | *100,0* |
| Доходы от оказания платных услуг работ | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 100,0 | 60,0 | 100,0 | 60,0 | 100,0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 16,6 | 0,0 | -16,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6,5 | 0,0 | -6,5 | 0,0 | 0,0 |   | 0,0 |   |
| Прочие неналоговые доходы | 35,7 | 0,0 | -35,7 | 0,0 | 0,0 |   | 0,0 |   |
| *Безвозмездные поступления:*  | *20 448,3* | *20 022,0* | -426,3 | *97,9* | *15 662,8* | *78,2* | *19 395,3* | 123,8 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 17 256,8 | 18 445,0 | 1 188,2 | 106,9 | 14 203,5 | 77,0 | 14 808,7 | 104,3 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 687,0 | 686,8 | -0,2 | 100,0 | 400,0 | 58,2 | 3 510,0 | 877,5 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 180,8 | 314,0 | 133,2 | 173,7 | 323,8 | 103,1 | 331,8 | 102,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 323,7 | 576,2 | -1 747,5 | 24,8 | 735,5 | 127,6 | 744,8 | 101,3 |
| ***Итого доходов:*** | ***24 291,0*** | ***24 068,7*** | ***-222,3*** | ***99,1*** | ***19 928,7*** | **82,8** | ***23 807,1*** | ***119,5*** |

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета на 2023 год снизится
на 222,3 тыс. руб. или на 0,9%. При этом прогнозируется увеличение налоговых доходов
на 262,8 тыс. руб. или на 7,1% и снижение неналоговых доходов на 58,8 тыс. руб.
или на 50,5%.

На 2024 год в сравнении с прогнозируемым объемом доходной части бюджета планируется понижение объема доходов на 17,2% к плановому периоду 2023 года и
на 2025 год повышение на 19,5% к прогнозируемым поступлениям 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2024 год составят 4 265,9 тыс. руб., что на 5,4% выше ожидаемого поступления 2023 года, на 2025 год – 4 411,8 тыс. руб., что
на 3,4% 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 20 022,0 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов –
15 662,8 тыс. руб. и 19 395,3 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 3 986,7 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется их рост по сравнению с предшествующим годом на 5,5% и 3,5% соответственно.

Основными бюджетообразующими доходными источниками бюджета Турманского 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 – 1 620,6,0 тыс. руб. Рост к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 107,6 тыс. руб. или 7,1%;
* на плановый период 2024 года – 1 669,7 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 49,1 тыс. руб. или на 3,0%;
* на плановый период 2025 года – 1 724,0 тыс. руб. Рост к 2024 году – на 54,3 тыс. руб. или на 3,3%.
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 0,0176% (в 2022 году – 0,018%). Прогноз поступления доходов от уплаты Акцизов:
* на 2023 год – 1 473,1 тыс. руб. увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года – на 72,2 тыс. руб. или на 5,2%;
* на плановый период 2024 года – 1 638,2 тыс. руб. Рост к 2023 году – на
165,1 тыс. руб. или на 11,2%;
* на плановый период 2025 года – 1 729,8 тыс. руб. Рост к 2024 году – на 91,6 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 в размере 140,0 тыс. руб., на плановый период 2024-2025 годов 145,0 тыс. руб.
2. Прогноз поступления земельного налога в границах сельского поселения сформирован с учетом ожидаемых поступлений 2022 года и с учетом информации налоговых органов Иркутской области на весь трехлетний плановый период в размере 728,0 тыс. руб.
3. Прогноз поступления доходов по государственной пошлине составлен по данным главного администратора доходов – администрации Турманского сельского поселения на весь трехлетний плановый период в размере 25,0 тыс. руб.

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

Динамикой изменения объема неналоговых доходов в 2023 году прогнозируется снижение темпа роста поступлений относительно ожидаемой оценки за 2022 год на 58,8% (60,0 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 и 2025 годов без изменений к прогнозу 2023 года (60,0 тыс. руб.)

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в сумме 16 171,1 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 13 580,2 тыс. руб. и 2025 года – 13 387,9 тыс. руб. Основную долю в безвозмездных поступлениях занимают дотации.

Запланированный на 2023 год объем безвозмездных поступлений меньше на
426,3 тыс. руб. или на 2,1% по отношению к оценке данных поступлений 2022 года, при этом прогноз:

* дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 18 445,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения текущего года на 1 188,2 тыс. руб. или на 6,9%;
* субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере
686,8 тыс. руб., т.е. снижение на 0,2 тыс. руб. от ожидаемой оценки 2022 года;
* субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 314,0 тыс. руб. (на 133,2 тыс. руб. или на 73,7% больше ожидаемого поступления 2022 года);
* иных межбюджетных трансфертов в размере 576,2 тыс. руб. или на 1 747,5 тыс. руб. (75,2%) меньше значения ожидаемой оценки 2022 года.

Динамика безвозмездных поступлений по годам, тыс. руб.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

 Бюджетная политика Турманского 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 26 062,6 тыс. руб. Проектом бюджета предлагается утвердить объем расходов бюджета поселения на 2023 год в размере 24 218,6 тыс. руб., на 2024 год (без учета условно утвержденных расходов) – 19 619,7 тыс. руб., на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) – 23 000,7 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2023 год составит
6 063,0 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений – 149,8%, на 2024 год – 9 037,7 тыс. руб. или 211,9%, на 2025 год –
8 843,6 тыс. руб. или 200,5%.

Характеристика распределенных расходов бюджета Турманского 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 | 9 082,9 | 10 869,3 | 10 007,0 | 9 681,8 | 119,7 | 92,1 | 96,8 |
| Национальная оборона | 180,1 | 206,3 | 216,1 | 224,1 | 114,5 | 104,8 | 103,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 2 205,6 | 3 172,5 | 1 994,5 | 2 873,9 | 143,8 | 62,9 | 144,1 |
| Национальная экономика | 2 723,9 | 1 580,0 | 1 745,2 | 1 836,8 | 58,0 | 110,5 | 105,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 904,7 | 1 517,0 | 935,8 | 3 971,3 | 30,9 | 61,7 | 424,4 |
| Культура и кинематография | 6 381,7 | 5 516,2 | 3 395,6 | 3 091,0 | 86,4 | 61,6 | 91,0 |
| Социальная политика | 340,6 | 1 049,3 | 1 049,3 | 1 049,3 | 308,1 | 100,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 242,1 | 307,0 | 275,2 | 271,5 | 126,8 | 89,6 | 98,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **26 062,6** | **24 218,6** | **19 619,7** | **23 000,7** | **92,9** | **81,0** | **117,2** |

Исходя из данных таблицы, расходы на 2023 год по отношению к оценке исполнения 2022 года планируется сократить на 1 844,0 тыс. руб. (7,1%), в 2024 году – на 4 598,9 тыс. руб. (19,0%) по отношению к 2023 году. В 2025 году увеличить на 3 381,0 тыс. руб. или
на 17,2% по отношению к 2024 году.

За счет средств бюджетов других уровней, имеющих целевую направленность, на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 1 577,0 тыс. руб., в 2024 году – 1 459,3 тыс. руб.,
в 2025 году – 4 587,2 тыс. руб.

В структуре распределенных расходов бюджета сельского поселения наибольший объем расходов сосредоточен на разделе 0100 «Общегосударственные вопросы»: удельный вес в 2023 году – 44,9% от общего объема планируемых расходов, в плановом 2024 году – 51,0%, в 2025 году – 42,1%.

Ожидаемое исполнение бюджета по расходам по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2022 год составляет 9 082,9 тыс. руб. Запланированы расходы: на 2023 год - в сумме 10 869,3 тыс. руб., с увеличением на 1 786,4 тыс. руб. или
на 19,7% к показателю 2022 года; на 2024 год (без учета условно утвержденных расходов) – 10 007,0 тыс. руб. со снижением на 862,3 тыс. руб. или на 7,9% к показателю 2023 года и
на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) – 9 681,8 тыс. руб. со снижением
на 325,2 тыс. руб. или на 3,2% 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 8 525,2 тыс. руб., 2024 год – 7 699,3 тыс. руб. и 2025 год –
7 374,1 тыс. руб.

В социально-культурную сферу планируется направить 28,4% (6 872,5 тыс. руб.) бюджетных назначений 2023 года, 2024 года (без учета условно утвержденных расходов) – 24,1% (4 720,1 тыс. руб.), 2025 года (без учета условно утвержденных расходов) – 19,2% (4 411,8 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 6 476,8 тыс. руб. (26,7%), в 2024 году – 4 892,6 тыс. руб. (24,9%),
в 2025 году – 8 907,1 тыс. руб. (38,7%).

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 поселения является исполнение расходов бюджета поселения в рамках муниципальных программ (далее – МП, муниципальные программы) Турманского муниципального образования с привязкой ресурсного обеспечения к целевым показателям, характеризующим достижение цели и решение задач муниципальной программы.

В соответствии с п. 1 ст. 179 БК РФ муниципальные программы утверждены Постановлениями главы Турманского муниципального образования.

В составе документов к Проекту бюджета представлены Проекты постановлений главы о внесении изменений в муниципальные программы, в которых предусмотрены объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации МП по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета.

Следует отметить, что наименования муниципальных программ содержат разночтения в Проекте бюджета, в Проектах постановлений о внесении изменений,
в проектах паспортов МП.

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе шести муниципальных программ. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составит в 2023 году – 94,6%, в 2024 году – 93,2%, в 2024 году – 94,2%.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета поселения на 2023-2025 годы, указанных в Проекте бюджета, 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 | 10 917,5 | 10 055,2 | 9 730,0 |
| МП «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании»  | 76 0 00 00000 | 1 473,1 | 1 638,2 | 1 729,8 |
| МП «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры»  | 81 0 00 00000 | 1 517,0 | 935,8 | 3 971,3 |
| МП «Культура»  | 86 0 00 00000 | 5 516,2 | 3 395,6 | 3 091,0 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта»  | 90 0 00 00000 | 307,0 | 275,2 | 271,5 |
| МП «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях»  | 92 0 00 00000 | 3 172,5 | 1 994,5 | 2 873,9 |
| **Итого по муниципальным программам** |  | **22 903,3** | **18 294,5** | **21 667,5** |
| Непрограммные расходы | 99 0 00 00000 | 1 315,4 | 1 325,2 | 1 333,2 |
| **ВСЕГО** |  | **24 218,7** | **19 619,7** | **23 000,7** |

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, составил на 2023 год 24 218,7 тыс. руб., на 2024 год – 19 619,7 тыс. руб., на 2025 год – 23 000,7 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджета, распределенныхпо 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.

Согласно требованиям «Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ Турманского муниципального образования и их формирования и реализации, а также осуществление мониторинга и контроля их реализации» ресурсное обеспечение муниципальной программы отражает информацию о об общем объеме финансирования муниципальной программы по годам ее реализации. Проекты паспортов муниципальных программ содержат информацию о ресурсном обеспечении по годам, не соответствующую срокам реализации муниципальной программы.

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 1 315,4 тыс. руб., на 2024 год – 1 325,2 тыс. руб., на 2025 год – 1 333,2 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 51,6 тыс. руб. ежегодно.
2. Резервный фонд администрации Турманского 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 206,3 тыс. руб., на 2024 год – 216,1 тыс. руб., на 2025 год – 224,1 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 3,5 тыс. руб. ежегодно.
6. Пенсионное обеспечение за выслугу лет запланировано ежегодно в размере
1 49,3 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 – 150,0 тыс. руб., в 2024 году – 157,0 тыс. руб., в 2025 году – 163,0 тыс. руб., в том числе:
* привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации запланировано на 2023-2025 годы в объемах 172,5 тыс. руб., 180,6 тыс. руб. и 187,5 тыс. руб. соответственно;
* погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации составит в 2023 году – минус 22,5 тыс. руб., в 2024 году – минус
23,6 тыс. руб., в 2025 году – минус 24,5 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 24 241,2 тыс. руб.,
в 2024 году – минус 20 109,3 тыс. руб., в 2025 году – минус 23 995,2 тыс. руб.
* уменьшение остатков средств бюджетов: в 2023 году – 24 241,2 тыс. руб.,
в 2024 году – 20 109,3 тыс. руб., в 2025 году – 23 995,2 тыс. руб.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект бюджета представлен администрацией Турманского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 15.11.2022 (вх. № 112).
2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ.
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 Турманского муниципального образования на 2023 – 2025 годы, что соответствует ст. 169 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 24 068,7 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 4 046,7 тыс. руб., безвозмездные поступления –
20 022,0 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 24 218,7 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 150,0 тыс. руб.;

* *на 2024 финансовый год:*

по доходам – в сумме 19 928,7 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 4 265,9 тыс. руб., безвозмездные поступления –
15 662,8 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 20 085,7 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 157,0 тыс. руб.;

* *на 2025 финансовый год:*

по доходам – в сумме 23 807,7 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 4 411,8 тыс. руб., безвозмездные поступления –
19 395,9 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 23 970,7 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 163,0 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 – 94,6% от общего объема расходов, в 2024 году – 93,2%, в 2025 году – 94,2%.

Согласно п. 1 ст. 179 БК РФ муниципальные программы утверждены Постановлениями главы Турманского муниципального образования. В составе документов к проекту бюджета представлены проекты изменений 6 муниципальных программ.

Наименования муниципальных программ содержат разночтения в Проекте бюджета, в Проектах постановлений о внесении изменений в МП, в проектах паспортов МП.

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 муниципальных программ необходимо внести соответствующую информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов и по годам их реализации.

КСО Братского района обращает внимание, что в Положении о бюджетном процессе
в Турманском 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 Турманского сельского поселения
«О бюджете Турманского 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 Турманского сельского поселения.

Инспектор М.В. Ступакова