****

**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 №53**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

«Экспертиза проекта решения Думы Карахунского сельского поселения «О бюджете Карахунского 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 Карахунского сельского поселения «О бюджете Карахунского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 29.01.2021 №7 «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 Карахунском муниципальном образовании, утвержденного Решением Думы Карахунского сельского поселения от 30.12.2019 №74 (далее — Положение о бюджетном процессе).
* иными нормативными правовыми актами

Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:** проект бюджета Карахунского 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 Карахунского сельского поселения на 2023-2025 годы;
* Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения, внесенные в программы);
* Основные направления бюджетной и налоговой политики Карахунского 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 Карахунского сельского поселения «О бюджете Карахунского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — Проект бюджета) представлен администрацией Карахунского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 15.11.2022 (вх. №111). 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 Карахунского муниципального образования на 2023 год и на период до 2025 года;
* прогноз основных характеристик бюджета Карахунского 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 Карахунского сельского поселения   
  в 2022 году;
* паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);
* реестр источников доходов бюджета Карахунского 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 Карахунского 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 Карахунского муниципального образования на 2023 – 2025 годы (далее – Прогноз) одобрен Постановлением главы муниципального образования от 06.09.2022 №52, 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 Карахунского сельского поселения.

На территории муниципального образования зарегистрировано 8 предприятий: лесозаготовительных – 1, торговых – 2, в области транспорта и связи – 1 и прочих – 4.

Значения основных показателей Прогноза, характеризующих качественные характеристики развития Карахунского 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. | 24,7 | 25,7 | 28,6 | 30,3 | 31,5 | 32,5 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 89,3 | 88,5 | 88 | 88 | 88 | 88 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 34,4 | 36,1 | 38,2 | 40,5 | 42,1 | 43,8 |

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

* объем выручки от реализации продукции товаров (работ, услуг) в 2022 году составит на 11,2% больше к уровню 2021 года с последующим ростом в 2023 году на 6%, в плановом периоде 2024 года – на 4% и 2025 года – 3,2%;
* по прогнозным оценкам фонд оплаты труда в 2022 году составит 38,2 млн. руб. (рост на 5,8% к уровню 2021 года). В плановом периоде 2023 – 2025 годов – на уровне   
  40,5 – 43,8 млн. руб.
* среднесписочная численность работающего населения на конец 2022 года ожидается на уровне 88 человек (сокращение численности к уровню 2021 года составит 0,5 чел.),   
  к концу планового периода 2023 – 2025 годов – на уровне 88 человек. Официально зарегистрированных безработных в 2022 году 17 человек.

Предметом рассмотрения Проекта бюджета Карахунского 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: | 21 954,3 | 23 703,8 | 108,0 | 18 982,9 | 80,1 | 19 501,4 | 101,5 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3 107,0 | 3 306,3 | 106,4 | 3 639,8 | 110,1 | 3 835,5 | 105,4 |
| Безвозмездные поступления | 18 847,3 | 20 397,5 | 108,2 | 15 343,1 | 75,2 | 15 665,9 | 102,1 |
| Расходы: | 23 001,2 | 23 825,8 | 103,6 | 19 116,9 | 80,2 | 19 642,4 | 102,7 |
| том числе условно утвержденные |  |  |  | 447,0 | - | 911,0 | - |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 046,9 | -122,0 |  | -134,0 |  | -141,0 |  |

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год на 8% выше оценки исполнения 2022 года. В сравнении с предшествующим годом прогнозируется снижение объема доходов бюджета поселения в плановом периоде   
2024 года на 19,9 % и увеличение в плановом периоде 2025 года на 1,5%.

Общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год составит 103,6% от оценки ожидаемого исполнения расходов 2022 года. В сравнении с предшествующим годом в плановом периоде 2024 года планируется снижение общего объема расходов на 19,8%   
и 2025 года – увеличение на 2,7%.

Согласно ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год дефицит бюджета составит 1 046,9 тыс. руб. Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, размер дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 122,0 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 134,0 тыс. руб. и 2025 года – 141,0 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 Карахунского сельского поселения:

* определены в сумме по годам: на 2024 год – 447,0 тыс. руб., на 2025 год – 911,0 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 – 2 569,9 тыс. руб., из бюджета Братского района – 17 800,6 тыс. руб.
* на 2024 год из областного бюджета – 616,8 тыс. руб., из бюджета Братского района – 14 726,3 тыс. руб.
* на 2025 год из областного бюджета – 624,8 тыс. руб., из бюджета Братского района – 15 041,1 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 455,8 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 122,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2025 года в размере 256,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2026 года в размере 397,0 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 – 140,3 тыс. руб.; в 2024 году – 154,1 тыс. руб.; в 2025 году –   
  162,2 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 18,3 тыс. руб.; в 2024 году – минус 20,1 тыс. руб.; в 2025 году – минус 21,2 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 2 736,8 тыс. руб., на 2024 год – 3 043,7 тыс. руб., на 2025 – 3 213,9 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 Карахунском 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 Карахунского 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:* | *3 072,0* | *3 271,3* | *199,3* | *106,5* | *3 604,8* | *110,2* | *3 800,5* | *105,4* |
| Налог на доходы физических лиц | 361,0 | 369,5 | 8,5 | 102,4 | 384,1 | 104,0 | 399,6 | 104,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 2 646,0 | 2 736,8 | 90,8 | 103,4 | 3 043,7 | 111,2 | 3 213,9 | 105,6 |
| Налог на имущество, в том числе: | 57,0 | 159,0 | 102,0 | 278,9 | 171,0 | 107,5 | 181,0 | 105,8 |
| - на имущество физических лиц | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 100,0 | 1,0 | 100,0 | 1,0 | 100,0 |
| - земельный налог | 56,0 | 158,0 | 102,0 | 282,1 | 170,0 | 107,6 | 180,0 | 105,9 |
| Государственная пошлина | 8,0 | 6,0 | -2,0 | 75,0 | 6,0 | 100,0 | 6,0 | 100,0 |
| *Неналоговые доходы:* | *35,0* | *35,0* | *0,0* | *100,0* | *35,0* | *100,0* | *35,0* | *100,0* |
| Доходы от оказания платных услуг работ | 35,0 | 35,0 | 0,0 | 100,0 | 35,0 | 100,0 | 35,0 | 100,0 |
| *Безвозмездные поступления:* | *18 847,3* | *20 397,5* | 1 550,2 | *108,2* | *15 343,1* | *75,2* | *15 665,9* | 102,1 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 16 210,3 | 17 192,9 | 982,6 | 106,1 | 14 102,8 | 82,0 | 14 227,2 | 100,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 400,0 | 2 389,9 | 1 989,9 | 597,5 | 400,0 | 16,7 | 400,0 | 100,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 180,8 | 207,0 | 26,2 | 114,5 | 216,8 | 104,7 | 224,8 | 103,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 056,2 | 607,7 | -1 448,5 | 29,6 | 623,5 | 102,6 | 813,9 | 130,5 |
| ***Итого доходов:*** | ***21 954,3*** | ***23 703,8*** | ***1 749,5*** | ***108,0*** | ***18 982,9*** | **80,1** | ***19 501,4*** | ***102,7*** |

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета на 2023 год увеличится на 1 749,5 тыс. руб. или на 8%. Прогнозируется увеличение налоговых доходов   
на 199,3 тыс. руб. или на 6,5%. При этом неналоговые доходы составят 35,0 тыс. руб.   
и будут оставаться на этом же уровне в ближайшие три года.

На 2024 год в сравнении с прогнозируемым объемом доходной части бюджета планируется понижение объема доходов на 4 720,9 тыс. руб. к плановому периоду 2023 года,   
на 2025 год – повышение на 518,5 тыс. руб. к прогнозируемым поступлениям 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2024 год составят 3 639,8 тыс. руб., что на 10,1% выше ожидаемого поступления 2023 года, на 2025 год – 3 835,5 тыс. руб., что   
на 5,4% 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 20 397,5 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов –   
15 343,1 тыс. руб. и 15 665,9 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 3 271,3 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется их рост по сравнению с предшествующим годом на 3,5% и 5,4% соответственно.

Основными бюджетообразующими доходными источниками бюджета Карахунского 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 – 369,5 тыс. руб. Рост к ожидаемому поступлению 2022 года –   
  на 8,5 тыс. руб. или 2,4%;
* на плановый период 2024 года – 384,1 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 14,6 тыс. руб. или на 4,0%;
* на плановый период 2025 года – 399,6 тыс. руб. Рост к 2024 году – на 15,5 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 0,0327% (в 2022 году – 0,034%). Прогноз поступления доходов от уплаты Акцизов:

* на 2023 год – 2 736,8 тыс. руб. увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года – на 90,8 тыс. руб. или на 3,4%;
* на плановый период 2024 года – 3 043,7 тыс. руб. Рост к 2023 году – на   
  306,9 тыс. руб. или на 11,2%;
* на плановый период 2025 года – 3 213,9 тыс. руб. Рост к 2024 году – на   
  170,2 тыс. руб. или на 5,6%.

1. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц сформирован с учетом ожидаемого исполнения за 2022 год, информации налоговых органов Иркутской области и составит 1,0 тыс. руб., будет оставаться на этом же уровне в ближайшие три года.
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 2023 год – 158,0 тыс. руб., рост на 102,0 тыс. руб. или 182,1% к ожидаемому поступлению 2022 года;
* на плановый период 2024 года составляет 170,0 тыс. руб., что больше на   
  12,0 тыс. руб. или на 7,6% к прогнозу 2023 года;
* на плановый период 2025 года – 180,0 тыс. руб. Рост к 2024 году - на 10,0 тыс. руб. или на 5,9%.

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

* на 2023 год – 6,0 тыс. руб., меньше ожидаемой оценки 2022 года на 2,0 тыс. руб.   
  или на 25%;
* на плановый период 2024 и 2025 годов – план поступления стабилен и составляет   
  6,0 тыс. руб.

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

Прогнозный план доходов от оказания платных услуг (работ) предлагается к утверждению на плановый период на 2023 – 2025 годов в сумме 35,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в сумме 20 397,5 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 15 343,1 тыс. руб., и 2025 года – 15 665,9 тыс. руб. Основную долю в безвозмездных поступлениях занимают дотации.

Запланированный на 2023 год объем безвозмездных поступлений больше на   
1 550,2 тыс. руб. или на 8,2% по отношению к оценке данных поступлений 2022 года, при этом прогноз:

* дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 17 192,9 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 982,6 тыс. руб. или на 6,1%;
* субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере   
  2 389,9 тыс. руб., т.е. увеличение на 1 989,9 тыс. руб. (497,5%) от ожидаемой оценки 2022 года;
* субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 207,0 тыс. руб. (на 26,2 тыс. руб. или на 14,5% больше ожидаемого поступления 2022 года);
* иных межбюджетных трансфертов в размере 607,7 тыс. руб. или на 1 448,5 тыс. руб. (70,4%) меньше значения ожидаемой оценки 2022 года.

Динамика безвозмездных поступлений по годам, тыс. руб.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Бюджетная политика Карахунского 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 23 001,2 тыс. руб. Проектом бюджета предлагается утвердить объем расходов бюджета поселения на 2023 год в размере 23 825,8 тыс. руб., на 2024 год (без учета условно утвержденных расходов) – 18 669,9 тыс. руб., на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) – 18 731,4 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2023 год составит   
4 320,5 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений – 130,7%, на 2024 год – 5 821,0 тыс. руб. или 159,9%, на 2025 год –   
6 072,6 тыс. руб. или 158,3%.

Характеристика распределенных расходов бюджета Карахунского 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 | 7 308,4 | 8 199,7 | 7 690,9 | 7 703,7 | 112,2 | 93,8 | 100,2 |
| Национальная оборона | 180,1 | 206,3 | 216,1 | 224,1 | 114,5 | 104,8 | 103,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 463,3 | 3 691,1 | 3 345,6 | 3 266,6 | 252,2 | 90,6 | 97,6 |
| Национальная экономика | 3 537,9 | 2 736,8 | 3 043,7 | 3 213,9 | 77,4 | 111,2 | 105,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 786,6 | 979,8 | 751,3 | 899,0 | 35,2 | 76,7 | 119,7 |
| Культура и кинематография | 7 583,4 | 7 699,9 | 3 345,0 | 3 151,6 | 101,5 | 43,4 | 94,2 |
| Физическая культура и спорт | 140,5 | 311,2 | 276,3 | 271,5 | 221,5 | 88,8 | 98,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **23 001,2** | **23 825,8** | **18 669,9** | **18 731,4** | **103,6** | **78,4** | **100,3** |

Исходя из данных таблицы, расходы на 2023 год по отношению к оценке исполнения 2022 года планируется увеличить на 824,6 тыс. руб. (3,6%). Прогнозируется сократить   
в 2024 году – на 5 155,9 тыс. руб. (21,6%) по отношению к 2023 году и в 2025 году увеличить на 61,5 тыс. руб. (0,3%) по отношению к 2024 году.

За счет средств бюджетов других уровней, имеющих целевую направленность, на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 3 204,6 тыс. руб., в 2024 году – 1 240,3 тыс. руб.,   
в 2025 году – 1 438,7 тыс. руб.

В структуре расходов бюджета сельского поселения наибольший объем расходов сосредоточен на разделе 0100 «Общегосударственные вопросы»: удельный вес в 2023 году – 34,4% от объема планируемых расходов, в плановом 2024 году – 41,2%, в 2025 году – 41,1%.

Ожидаемое исполнение бюджета по расходам по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2022 год составляет 7 308,4 тыс. руб. Запланированы расходы: на 2023 год - в сумме 8 199,7 тыс. руб., с увеличением на 891,3 тыс. руб. или   
на 12,2% к показателю 2022 года; на 2024 год – 7 690,9 тыс. руб. со снижением   
на 508,8 тыс. руб. или на 6,2% к показателю 2023 года; на 2025 год – 7 703,7 тыс. руб. с увеличением на 12,8 тыс. руб. или на 0,2% 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 6 806,8 тыс. руб., 2024 и 2025 годы – 6 294,9 тыс. руб. и 6 315,8 тыс. руб. соответственно.

В социально-культурную сферу планируется направить 33,6% (8 011,1 тыс. руб.) бюджетных назначений 2023 года, 2024 года (без учета условно утвержденных расходов) – 19,4% (3 621,3 тыс. руб.), 2025 года (без учета условно утвержденных расходов) – 18,3% (3 423,1 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 7 615,0 тыс. руб. (32,0 %), в 2024 году – 7 357,7 тыс. руб. (39,4%),   
в 2025 году – 7 604,6 тыс. руб. (40,6%).

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) Карахунского муниципального образования с привязкой ресурсного обеспечения к целевым показателям, характеризующим достижение цели и решение задач муниципальной программы.

В составе документов к Проекту бюджета представлены Постановления главы Карахунского муниципального образования об утверждении (о внесении изменений) МП и 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 об утверждении (о внесении изменений) в МП, в паспортах МП.

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе шести муниципальных программ. 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 | 8 161,6 | 7 652,8 | 7 665,6 |
| МП «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» | 76 0 00 00000 | 2 736,8 | 3 043,7 | 3 213,9 |
| МП «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» | 81 0 00 00000 | 979,8 | 751,3 | 899,0 |
| МП «Культура» | 86 0 00 00000 | 7 699,9 | 3 345,0 | 3 151,6 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта» | 90 0 00 00000 | 311,2 | 276,3 | 271,5 |
| МП «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях» | 92 0 00 00000 | 3 691,1 | 3 345,6 | 3 266,6 |
| **Итого по муниципальным программам** |  | **23 580,4** | **18 414,7** | **18 468,2** |
| Непрограммные расходы | 99 0 00 00000 | 245,4 | 255,2 | 263,2 |
| **ВСЕГО** |  | **23 825,8** | **18 669,9** | **18 731,4** |

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, составил на 2023 год 23 825,8 тыс. руб., на 2024 год – 18 669,9 тыс. руб., на 2025 год – 18 731,4 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 содержат не верную 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 245,4 тыс. руб., на 2024 год – 255,2 тыс. руб., на 2025 год – 263,2 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 34,4 тыс. руб. ежегодно.
2. Резервный фонд администрации Карахунского 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.

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 – 122,0 тыс. руб., в 2024 году – 134,0 тыс. руб., в 2025 году – 141,0 тыс. руб., в том числе:

* привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации запланировано на 2023-2025 годы в объемах 140,3 тыс. руб., 154,1 тыс. руб. и 162,2 тыс. руб. соответственно;
* погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации составит в 2023 году – минус 18,3 тыс. руб., в 2024 году – минус   
  20,1 тыс. руб., в 2025 году – минус 21,2 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 23 844,1 тыс. руб.,   
  в 2024 году – минус 19 137,0 тыс. руб., в 2025 году – минус 19 663,6 тыс. руб.
* уменьшение остатков средств бюджетов: в 2023 году – 23 844,1 тыс. руб.,   
  в 2024 году – 19 137,0 тыс. руб., в 2025 году – 19 663,6 тыс. руб.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект бюджета представлен администрацией Карахунского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 15.11.2022 (вх. №111).
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 Карахунского 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 23 703,8 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 3 306,3 тыс. руб., безвозмездные поступления –   
20 397,5 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 23 825,8 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 122,0 тыс. руб.;

* *на 2024 финансовый год:*

по доходам – в сумме 18 982,9 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 3 639,8 тыс. руб., безвозмездные поступления –   
15 343,1 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 19 116,9 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 134,0 тыс. руб.;

* *на 2025 финансовый год:*

по доходам – в сумме 19 501,4 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 3 835,5 тыс. руб., безвозмездные поступления –   
15 665,9 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 19 642,4 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 141,0 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 – 99,0% от общего объема расходов, в 2024 году – 98,6%, в 2025 году – 98,6%.

В составе документов к Проекту бюджета представлены Постановления главы Карахунского муниципального образования об утверждении (о внесении изменений) МП и объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации МП по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета.

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 Карахунском 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 Карахунского сельского поселения   
«О бюджете Карахунского 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 Карахунского сельского поселения.

Инспектор М.В. Ступакова