****

**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 №56**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

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

«О бюджете Калтукского 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 Калтукского сельского поселения «О бюджете Калтукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 29.01.2021 №10 «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 Калтукском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Калтукского муниципального образования от 27.12.2019 №102;
* иными нормативными правовыми актами.

**Предмет Экспертизы:** проект бюджета Калтукского сельского поселения (далее – Калтукское 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 Калтукского 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 Калтукского МО  
  на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* прогноз социально-экономического развития Калтукского МО на 2022-2025 годы;
* прогноз основных характеристик бюджета Калтукского МО на 2023 год и  
  на плановый период 2024 и 2025 годов;
* пояснительная записка к проекту бюджета Калтукского МО на 2023 год и  
  на плановый период 2024 и 2025 годов;
* методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
* верхний предел муниципального внутреннего долга Калтукского МО;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Калтукского МО на текущий финансовый год;
* 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 Калтукского МО на 2023-2025 годы (далее – Прогноз) представлен в виде приложения к Постановлению администрации Калтукского МО от 14.10.2022 года №59 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Калтукского муниципального образования на 2022-2025 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. | Факт  2020г. | Факт 2021г. | Оценка  2022г. | Прогноз на: | | |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг) | млн. руб. | 48,30 | 49,35 | 56,21 | 59,47 | 61,73 | 63,83 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 73,58 | 64,00 | 69,30 | 73,40 | 76,40 | 79,40 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 173,90 | 132,40 | 138,00 | 138,00 | 138,00 | 138,00 |

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 уменьшится в 2023 году на 5,9%, в 2024 году – 4,1%,  
в 2025 году увеличится на 3,9%.

В соответствии с п.1 Проекта решения Думы Калтукского сельского поселения  
«О бюджете Калтукского 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 31 209,7 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 31 334,7 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 125,0 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 21 899,7 тыс. руб.,  
  на 2025 год в сумме 23 366,8 тыс. руб.;
* общий объем расходов на 2024 год в сумме 22 035,7 тыс. руб., на 2025 год в сумме 23 510,8 тыс. руб.;
* размер дефицита бюджета поселения на 2024 год в сумме 136,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 144,0 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:** | **28 740,3** | **31 209,7** | **108,6** | **21 899,7** | **70,2** | **23 366,8** | **106,7** |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3 132,0 | 3 368,0 | 107,5 | 3 685,3 | 109,4 | 3 892,2 | 105,6 |
| Безвозмездные поступления | 25 608,3 | 27 841,7 | 108,7 | 18 214,4 | 65,4 | 19 474,6 | 106,9 |
| **Расходы:** | **31 081,0** | **31 334,7** | **100,8** | **22 035,7** | **70,3** | **23 510,8** | **106,7** |
| в том числе условно утвержденные расходы | - | - |  | 502,0 |  | 1 048,0 |  |
| **Дефицит ( -), профицит (+)** | **-2 340,7** | **-125,0** | **5,3** | **-136,0** | **108,8** | **-144,0** | **105,9** |

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 – 125,0 тыс. руб., на плановый период 2024- 2025 годы – 136,0 тыс. руб. 144,0 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 2 469,4 тыс. руб. или на 8,6%, на плановый период:

* в 2024 году снижение на 9 310,0 тыс. руб. или на 29,8% к 2023 году;
* в 2025 году увеличение на 1 467,1 тыс. руб. или на 6,7% к 2024 году.

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

* в 2023 году увеличивается на 253,7 тыс. руб. или 0,8%;
* в 2024 году уменьшается на 9 299,0 тыс. руб. или 29,7%;
* в 2025 году предусмотрено увеличение затрат на 1 475,1 тыс. руб. или на 6,7%.

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 – 502,0 тыс. руб., на 2025 год –1 048,0 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 Калтукского 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** | **3 132,0** | **3 368,0** | **236,0** | **107,5** | **3 685,3** | **109,4** | **3 892,2** | **105,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | ***3 004,7*** | ***3 308,0*** | ***303,3*** | ***110,1*** | ***3 620,3*** | ***109,4*** | ***3 822,2*** | ***105,6*** |
| Налоги на прибыль, доходы | 689,7 | 743,6 | 53,9 | 107,8 | 746,6 | 100,4 | 775,9 | 103,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 1 790,0 | 1 891,4 | 101,4 | 105,7 | 2 103,7 | 111,2 | 2 221,3 | 105,6 |
| Налоги на имущество | 510,0 | 658,0 | 148,0 | 129,0 | 755,0 | 114,7 | 810,0 | 107,3 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - налог на имущество физических лиц | 150,0 | 153,0 | 3,0 | 102,0 | 155,0 | 101,3 | 160,0 | 103,2 |
| - земельный налог | 360,0 | 505,0 | 145,0 | 140,3 | 600,0 | 118,8 | 650,0 | 108,3 |
| Государственная пошлина | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 100,0 | 15,0 | 100,0 | 15,0 | 100,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | ***127,3*** | ***60,0*** | ***-67,3*** | ***47,1*** | ***65,0*** | ***108,3*** | ***70,0*** | ***107,7*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства | 127,3 | 60,0 | -67,3 | 47,1 | 65,0 | 108,3 | 70,0 | 107,7 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **25 608,3** | **27 841,7** | **2 233,4** | **108,7** | **18 214,4** | **65,4** | **19 474,6** | **106,9** |
| *В том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований | 19 753,0 | 21 059,3 | 1 306,3 | 106,6 | 16 221,0 | 77,0 | 16 908,5 | 104,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 2 058,3 | 5 287,5 | 3 229,2 | 256,9 | 400,0 | 7,6 | 400,0 | 100,0 |
| Субвенции бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований | 180,8 | 207,0 | 26,2 | 114,5 | 216,8 | 104,7 | 224,8 | 103,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 616,2 | 1 287,9 | -2 328,3 | 35,6 | 1 376,6 | 106,9 | 1 941,3 | 141,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов:** | **28 740,3** | **31 209,7** | **2 469,4** | **108,6** | **21 899,7** | **70,2** | **23 366,8** | **106,7** |

Как следует из Таблицы №3, предлагаемый к утверждению объем доходов поселения на 2023 год составит 31 209,7 тыс. руб., на плановый период 2024-2025 годов –  
21 899,7 тыс. руб. и 23 366,8 тыс. руб. соответственно. По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2022 год, отмечается увеличение прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 2 469,4 тыс. руб. или на 8,6%.

На 2024 год в сравнении с прогнозируемым объемом доходной части бюджета планируется уменьшение объема доходов на 29,8% или 9 310,0 тыс. руб. к плановому периоду 2023 года;

На 2025 год исполнение доходной части бюджета планируется с ростом на 1 467,1 тыс. руб., что в процентном отношении составляет 106,7% к прогнозируемым поступлениям 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2023 год составят 3 368,0 тыс. руб., что на 236,0 тыс. руб. больше ожидаемого поступления 2022 года, на 2024 год –  
3 685,3 тыс. руб., что на 317,3 тыс. руб. больше прогнозируемых показателей на 2023 год,  
на 2025 год – 3 892,2 тыс. руб., что на 206,9 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений  
2024 года.

Изменение 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 27 841,7 тыс. руб., что на 2 233,4 тыс. руб. или  
  на 8,7% больше объёма ожидаемых поступлений 2022 года;
* по прогнозу 2024 года составят 18 214,4 тыс. руб., что на 9 627,3 тыс. руб. или  
  на 34,6% меньше прогноза на 2023 год,
* по прогнозу 2025 года планируются в сумме 19 474,6 тыс. руб., что на 1 260,2 тыс. руб. больше прогноза на 2024 год.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

В структуре доходов бюджета на 2023-2025 годы: налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 3 308,0 тыс. руб., что на 10,1% выше ожидаемого исполнения  
за 2022 год. Налоговые доходы на 2024 год запланированы в объеме 3 620,3 тыс. рублей, то есть с увеличением на 9,4% к 2023 году, на 2025 год – 3 822,2 тыс. рублей, что на 5,6% 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 303,3 тыс. руб.

Объем налоговых доходов на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется с ростом на 9,4% в 2024 и на 5,6% в 2025годах.

По государственной пошлине показатель будет стабилен на плановый период 2024 и 2025 годов и равен 15,0 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 товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации:

Таблица №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Налоги на прибыль, доходы | 22,5 | 20,6 | 20,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 57,2 | 58,1 | 58,1 |
| Налоги на совокупный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на имущество | 19,9 | 20,9 | 21,2 |
| Государственная пошлина | 0,5 | 0,4 | 0,4 |

**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 – 743,6 тыс. руб. Повышение к ожидаемому поступлению 2022 года –  
на 53,9 тыс. руб. или 7,8%;

на 2024 год – 746,6 тыс. руб. Повышение к 2023 году – на 3,0 тыс. руб. или на 0,4%;

на 2025 год – 775,9 тыс. руб. Повышение к 2024 году – на 29,3 тыс. руб. или на 3,9%.

**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 0,0226% (в 2022 году – 0,023%).

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 1 891,4 тыс. руб., увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года –  
на 101,4 тыс. руб. или на 5,7%;

на 2024 год – 2 103,7 тыс. руб., увеличение к 2023 году – на 212,3 тыс. руб. или на 11,2%;

на 2025 год – 2 221,3 тыс. руб., увеличение к 2024 году – на 117,6 тыс. руб. или на 5,6%.

**Налоги на совокупный доход**

***Единый сельскохозяйственный налог***

В пояснительной записке к проекту бюджета Калтукского МО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов нет информации по доходам данного налога.

**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 – 658,0 тыс. руб., увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года –  
на 148,0 тыс. руб. или на 29,0%;

на 2024 год – 755,0 тыс. руб., увеличение к 2023 году – на 97,0 тыс. руб. или на 14,7%;

на 2025 год – 810,0 тыс. руб., увеличение к 2024 году – на 55,0 тыс. руб. или на 7,3%.

**Государственная пошлина**

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

*Прогноз поступления налога:*

на 2023-2025 годы – 15,0 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.

**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 Калтукского МО (по МКУК «Калтукский КДЦ Братского района»).

*Прогноз поступления налога:*

на 2023 год – 60,0 тыс. руб.;

на 2024 год – 65,0 тыс. руб.;

на 2025 год – 70,0 тыс.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

*Общий прогноз безвозмездных поступлений:*

На 2023 год – 27 841,7 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 5 494,5 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 22 347,2 тыс. руб.,

увеличение поступлений к ожидаемому исполнению 2022 года – на 2 233,4 тыс. руб. или на 8,7%.

На 2024 год – 18 214,4 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 616,8 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 17 597,6 тыс. руб.,

уменьшение поступлений к ожидаемому исполнению 2023 года – на 9 627,3 тыс. руб. или на 34,6%.

На 2025 год – 19 474,6 тыс. руб., в том числе:

* из средств областного бюджета – 624,8 тыс. руб.;
* из средств районного бюджета – 18 849,8 тыс. руб.,

увеличение поступлений к ожидаемому исполнению 2024 года – на 1 260,2 тыс. руб. или на 6,9%.

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  
27 841,7 тыс. руб**.**, в том числе:

***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** ***и муниципальных образований*** в размере 21 059,3 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 1 306,3 тыс. руб. или на 6,6%;

***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*** ***(межбюджетные субсидии)*** в размере 5 287,5 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения текущего года на 3 229,2 тыс. руб. или на 156,9%;

***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 – 1 287,9 тыс. руб., что на 2 328,3 тыс. руб. или на 64,4% меньше ожидаемого поступления 2022 года;
* 2024 год – 1 376,6 тыс. руб., что на 88,7 тыс. руб. или на 6,9% больше запланированного поступления 2023 года;
* 2025 год – 1 941,3 тыс. руб., что на 564,7 тыс. руб. или на 41,0% больше запланированного поступления 2024 года.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

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

В Проекте решения предусмотрено финансовое обеспечение шести муниципальных программ Калтукского МО. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составила в 2023 году – 97,9%, в 2024 году – 95,7%, в 2025 году –93,6%.

Общий объем расходов районного бюджета сложился на 2023 год в размере  
31 334,7 тыс. руб., в 2024 году – 22 035,7 тыс. руб., в 2025 году – 23 510,8 тыс. руб.

Недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2023 год составит 6 716,1 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений сложится в размере 199,4%, на 2024 год –  
10 646,3 тыс. руб. или 288,9%, на 2025 год – 10 447,5 тыс. руб. или 268,4%.

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 | 8 504,5 | 10 462,4 | 9 688,6 | 9 839,5 | 123,0 | 92,6 | 101,6 |
| Национальная оборона | 180,1 | 206,3 | 216,1 | 224,1 | 114,5 | 104,8 | 103,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 285,5 | 3 230,8 | 2 915,7 | 3 059,6 | 98,3 | 90,2 | 104,9 |
| Национальная экономика | 3 923,3 | 1 891,4 | 2 103,7 | 2 221,3 | 48,2 | 111,2 | 105,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 563,5 | 1 546,6 | 1 149,7 | 1 706,0 | 33,9 | 74,3 | 148,4 |
| Культура и кинематография | 9 523,9 | 12 987,3 | 4 670,9 | 4 665,6 | 136,4 | 36,0 | 99,9 |
| Социальная политика | 170,3 | 177,0 | 177,0 | 177,0 | 103,9 | 100,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 928,9 | 831,9 | 611,0 | 568,7 | 89,6 | 73,4 | 93,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **31 081,0** | **31 334,7** | **21 533,7** | **22 462,8** | **100,8** | **68,7** | **104,3** |
| Условно утвержденные расходы |  |  | 502,0 | 1 048,0 |  |  |  |
| **Общий объем расходов (с учетом условно утвержденных расходов)** | **31 081,0** | **31 334,7** | **22 035,7** | **23 510,8** | **100,8** | **70,3** | **106,7** |

Исходя из данных Таблицы №5, Проектом решения в период 2023-2025 годов предусматривается увеличение расходов на 2023 год по отношению к оценке исполнения  
2022 года на 253,7 тыс. руб., в 2024 году наблюдается уменьшение расходов по отношению к оценке исполнения предыдущего периода на 9 299,0 тыс. рублей, в 2025 году  
увеличение на 1 475,1 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 23,0%;
* «Национальная оборона» на 14,5%;
* «Культура и кинематография» на 36,4%;
* «Социальная политика» на 3,9%.

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

* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1,7%;
* «Национальная экономика» на 51,8%;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 66,10%;
* «Физическая культура и спорт» на 10,4%.

В структуре расходов в 2023 году наибольший удельный вес от общего объема расходов занимают расходы на финансирование раздела «Культура и кинематография» - 41,4, в 2024 и в 2025 годах «Общегосударственные вопросы» – 44,0% и 41,9% соответственно; наименьший – «Социальная политика» - в 2023 году – 0,6% от общего объема расходов, в 2024 году – 0,8%, в 2025 году – 0,8%.

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» | 10 204,3 | 9 630,5 | 9 781,4 |
| 2 | «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» | 1 891,4 | 2 103,7 | 2 221,3 |
| 3 | «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» | 1 546,6 | 1 149,7 | 1 706,0 |
| 4 | «Культура» | 12 987,3 | 4 670,9 | 4 665,6 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта» | 831,9 | 611,0 | 568,7 |
| 6 | «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях» | 3 230,8 | 2 915,7 | 3 059,6 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **30 692,3** | **21 081,5** | **22 002,6** |
|  | **Непрограммные расходы** | **642,4** | **452,2** | **460,2** |
|  | **ИТОГО:** | 10 204,3 | 9 630,5 | 9 781,4 |

Наблюдается уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 9 610,8 тыс. руб. или на 31,3%, в 2025 году бюджетные ассигнования выше по сравнению с 2024 годом на 921,1 тыс. руб. или 4,4%.

По непрограммным расходам: в 2024 году уменьшение по сравнению с 2023 годом  
на 190,2 тыс. руб. или на 29,6%, в 2025 - на 8,0 тыс. руб. или 1,8% по сравнению с 2024 годом.

**Непрограммные расходы**

На реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

* на 2023 год – 642,4 тыс. руб.;
* на 2024 год – 452,2 тыс. руб.;
* на 2025 год – 460,2 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Проведение выборов и референдумов предусмотрено на 2023 год – 200,0 тыс. руб. (проведение выборов главы муниципального образования).
2. Резервный фонд администрации Калтукского МО сформирован в размере  
   по 4,0 тыс. руб. ежегодно.
3. Выполнение других общегосударственных вопросов запланировано ежегодно в размере по 2,8 тыс. руб. (членские взносы).
4. Пенсионное обеспечение за выслугу лет запланировано ежегодно в размере  
   по 177,0 тыс. руб.
5. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 51,6 тыс. руб. ежегодно.
6. 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.
7. 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 главы Калтукского МО «О внесении изменений в постановление главы Калтукского муниципального образования №55 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной программы «Муниципальные финансы на 2022-2027 годы Калтукского муниципального образования»», 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 – 10 204,3 тыс. руб.;
* на 2024 год – 9 630,5 тыс. руб.;
* на 2025 год – 9 781,4 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

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

К Проекту решения представлен проект постановления главы Калтукского МО «О внесении изменений в постановление главы Калтукского муниципального образования №60 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Калтукском муниципальном образовании на 2015-2019 годы»», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2023 год -  
2 103,7 тыс. руб., на 2024 год – 2 103,7 тыс. руб., на 2025 год – 2 221,3 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 Калтукского МО «О внесении изменений в постановление главы Калтукского муниципального образования №57 от 13.11.2014 «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Калтукском МО», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение безопасности жизнедеятельности населения Калтукского МО и предусмотрены в объеме на 2023 год –  
3 230,8 тыс. руб., на 2024 год – 2 915,7 тыс. руб., на 2025 год – 3 059,6 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и спорта»**

К Проекту решения представлен проект постановления главы Калтукского МО «О внесении изменений в постановление главы Калтукского муниципального образования №59 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2019 годы Калтукского муниципального образования»», 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 – 831,9 тыс. руб., на 2024 год – 611,0 тыс. руб., на 2025 год – 568,7 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Культура»**

К Проекту решения представлен проект постановления главы Калтукского МО «О внесении изменений в постановление главы Калтукского муниципального образования №56 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной муниципальной программы «Культура на 2015-2017 годы Калтукского муниципального образования»», 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 – 12 987,3 тыс. руб., на 2024 год –  
4 670,9 тыс. руб., на 2025 год – 4 665,6 тыс. руб.

**Муниципальная программа**

**«Развитие объектов коммунальной инфраструктуры»**

К Проекту решения представлен проект постановления главы Калтукского МО «О внесении изменений в постановление главы Калтукского муниципального образования №58 от 13.11.2014 «Об утверждении долгосрочной программы «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры на 2015-2019 годы Калтуксского муниципального образования»», 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 – 1 546,6 тыс. руб., на 2024 год – 1 149,7 тыс. руб.,  
на 2025 год – 1 706,0 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 125,0 тыс. руб. на 2023 год, 136,0 тыс. руб. на 2024 год и  
144,0 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 125,0 тыс. руб. (привлечение – 143,8 тыс. руб., погашение – 18,8 тыс. руб.), на 2024 год – 136,0 тыс. руб. (привлечение – 156,4 тыс. руб., погашение – 20,4 тыс. руб.), на 2025 год – 144,0 тыс. руб. (привлечение – 165,6 тыс. руб., погашение – 21,6 тыс. руб.).

При установленных основных параметрах бюджета поселения верхний предел муниципального внутреннего долга составит на 1 января 2024 года 125,0 тыс. руб., на 1 января 2025 года – 261,0 тыс. руб., на 1 января 2026 года – 405,0 тыс. руб. (пункт 14 Проекта решения).

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Проект решения предоставлен на экспертизу в КСО Братского района 22.11.2022.
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;
* реестр 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 главы Калтукского МО от 14.10.2022 года №59 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Калтукского муниципального образования на 2022-2025 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 31 209,7 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 3 368,0 тыс. руб., безвозмездные поступления – 27 841,7 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 31 334,7 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 125,0 тыс. рублей;

* на 2024 финансовый год:

по доходам – в сумме 21 899,7 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 3 685,3 тыс. руб., безвозмездные поступления – 18 214,4 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 22 035,7 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 136,0 тыс. рублей;

* на 2025 финансовый год:

по доходам – в сумме 23 366,8 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 3 892,2 тыс. руб., безвозмездные поступления – 19 474,6 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 23 510,8 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 144,0 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, за исключением налогов на прибыль, доходы. Показатель государственной пошлины запланирован в размере 15,0 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления от неналоговых доходов в 2023 году – 60,0 тыс. руб., с увеличением в 2024 году – 65,0 тыс. руб. и 70,0 тыс. руб. в 2025 году.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2023 году запланирована с увеличением на 8,7% от оценки 2022 года, с уменьшением в 2024 на 34,6% от плановых поступлений 2023 года, в 2025 с увеличением на 6,9% 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 Калтукского МО.
2. В соответствии с п.1 ст.179 БК РФ муниципальные программы утверждены постановлениями главы Калтукского 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 Калтукском 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 Калтукском муниципальном образовании.**

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

Подготовил

Аудитор Банщикова Т.В.