****

**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 №58**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

«Экспертиза проекта решения Думы Покоснинского сельского поселения «О бюджете Покоснинского 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 Покоснинского сельского поселения «О бюджете Покоснинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 29.01.2021 №18 «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 Покоснинском муниципальном образовании, утвержденного Решением Думы Покоснинского сельского поселения от 30.12.2019 №110 (далее — Положение о бюджетном процессе).
* иными нормативными правовыми актами

Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:** проект бюджета Покоснинского 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 Покоснинского сельского поселения на 2023-2025 годы;
* Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения, внесенные в программы);
* Основные направления бюджетной и налоговой политики Покоснинского 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 Покоснинского сельского поселения «О бюджете Покоснинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — Проект бюджета) представлен администрацией Покоснинского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 18.11.2022 (вх. №121). 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 Покоснинского муниципального образования на 2023 год и на период до 2025 года;
* прогноз основных характеристик бюджета Покоснинского 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 Покоснинского сельского поселения
в 2022 году;
* предварительные итоги социально-экономического развития Покоснинского сельского поселения за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития на 2022 год;
* паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);
* реестр источников доходов бюджета Покоснинского муниципального образования
на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов.

**В нарушение** ст. 184.2 БК РФ отсутствуют 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 Покоснинского муниципального образования на 2023 – 2025 годы (далее – Прогноз) одобрен Постановлением главы муниципального образования от 13.09.2022 №67, 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 Покоснинского сельского поселения.

На территории муниципального образования зарегистрировано 3 предприятия: лесозаготовительных – 2, прочих – 1.

Значения основных показателей Прогноза, характеризующих качественные характеристики развития Покоснинского 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. | 758,3 | 806,41 | 856,61 | 906,29 | 940,7 | 972,71 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 262 | 253 | 250 | 250 | 250 | 250 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 102,26 | 103,1 | 108,7 | 115,2 | 119,8 | 124,5 |

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

* объем выручки от реализации продукции товаров (работ, услуг) в 2022 году составит на 6,2% больше к уровню 2021 года с последующим ростом в 2023 году на 6%, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – на 3,8% и 3,4% соотвественно;
* по прогнозным оценкам фонд оплаты труда в 2022 году составит 108,7 млн. руб. (рост на 5,4% к уровню 2021 года). В плановом периоде 2024 и 2025 годов – на уровне
115,2 – 124,5 млн. руб.
* среднесписочная численность работающего населения на конец 2022 года и на три последующих года ожидается на уровне 250 человек.

Предметом рассмотрения Проекта бюджета Покоснинского 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: | 33 794,1 | 31 772,7 | 94,0 | 34 763,5 | 109,4 | 28 427,1 | 101,5 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 7 728,1 | 8 182,7 | 105,9 | 8 606,8 | 105,2 | 9 031,2 | 104,9 |
| Безвозмездные поступления | 26 066,0 | 23 590,0 | 90,5 | 26 156,7 | 110,9 | 19 395,9 | 74,2 |
| Расходы: | 34 976,1 | 32 075,7 | 91,7 | 35 081,5 | 109,4 | 28 761,1 | 82,0 |
| том числе условно утвержденные |  |  |  | 649,0 | - | 1 315,0 | - |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 182,0 | -303,0 |  | -318,0 |  | -334,0 |  |

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год на 6% ниже оценки исполнения 2022 года (налоговые и неналоговые доходы увеличены на 5,9%, безвозмездные поступления сокращены на 9,5%). В сравнении с предшествующим годом прогнозируется увеличение объема доходов бюджета поселения в плановом периоде
2024 года на 9,4 % и в плановом периоде 2025 года на 1,5%.

Общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год составит 91,7 % от оценки ожидаемого исполнения расходов 2022 года. В сравнении с предшествующим годом в плановом периоде 2024 года планируется увеличение общего объема расходов на 9,4%
и 2025 года – снижение на 18,0%.

Согласно ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год дефицит бюджета составит 1 182,0 тыс. руб. Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, размер дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 303,0 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 318,0 тыс. руб. и 2025 года – 334,0 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 Покоснинского сельского поселения:

* определены в сумме по годам: на 2024 год – 649,0 тыс. руб., на 2025 год –
1 315,0 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 – 1 700,5 тыс. руб., из бюджета Братского района – 21 889,5 тыс. руб.
* на 2024 год из областного бюджета – 8 196,1 тыс. руб., из бюджета Братского района – 17 860,6 тыс. руб.
* на 2025 год из областного бюджета – 1 194,2 тыс. руб., из бюджета Братского района – 18 201,7 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 511,7 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 303,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2025 года в размере 621,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2026 года в размере 955,0 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 – 348,0 тыс. руб.; в 2024 году – 366,0 тыс. руб.; в 2025 году –
384,0 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 45,0 тыс. руб.; в 2024 году – минус 48,0 тыс. руб.; в 2025 году – минус 50,0 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 2 435,6 тыс. руб., на 2024 год – 2 708,6 тыс. руб., на 2025 – 2 860,2 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 Покоснинском 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 Покоснинского 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:* | *7 684,3* | *8 162,7* | *478,4* | *106,2* | *8 576,8* | *105,1* | *8 986,2* | *104,8* |
| Налог на доходы физических лиц | 2 020,3 | 2 057,2 | 36,9 | 101,8 | 2 139,3 | 104,0 | 2 223,1 | 103,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 2 334,6 | 2 435,6 | 101,0 | 104,3 | 2 708,6 | 111,2 | 2 860,2 | 105,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 346,4 | 349,9 | 3,5 | 101,0 | 356,9 | 102,0 | 356,9 | 100,0 |
| Налог на имущество, в том числе: | 2 953,0 | 3 300,0 | 347,0 | 111,8 | 3 350,0 | 101,5 | 3 520,0 | 105,1 |
| - на имущество физических лиц | 763,0 | 800,0 | 37,0 | 104,8 | 850,0 | 106,3 | 920,0 | 108,2 |
| - земельный налог | 2 190,0 | 2 500,0 | 310,0 | 114,2 | 2 500,0 | 100,0 | 2 600,0 | 104,0 |
| Государственная пошлина | 30,0 | 20,0 | -10,0 | 66,7 | 22,0 | 110,0 | 26,0 | 118,2 |
| *Неналоговые доходы:* | *43,8* | *20,0* | *-23,8* | *45,7* | *30,0* | *150,0* | *45,0* | *150,0* |
| Доходы от оказания платных услуг работ | 15,0 | 20,0 | 5,0 | 133,3 | 30,0 | 150,0 | 45,0 | 150,0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 28,8 | 0,0 | -28,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Безвозмездные поступления:*  | *26 066,0* | *23 590,0* | -2 476,0 | *90,5* | *26 156,7* | *110,9* | *19 395,9* | 74,2 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 23 870,9 | 21 047,5 | -2 823,4 | 88,2 | 17 007,8 | 80,8 | 16 926,4 | 99,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 085,5 | 1 077,1 | -8,4 | 99,2 | 7 526,2 | 698,7 | 526,2 | 7,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 582,7 | 623,4 | 40,7 | 107,0 | 669,9 | 107,5 | 668,0 | 99,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 526,9 | 842,0 | 315,1 | 159,8 | 952,8 | 113,2 | 1 275,3 | 133,8 |
| ***Итого доходов:*** | ***33 794,1*** | ***31 772,7*** | ***-2 021,4*** | ***94,0*** | ***34 763,5*** | **109,4** | ***28 427,1*** | ***81,8*** |

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета на 2023 год снизится
на 2 021,4 тыс. руб. или на 6%. При этом прогнозируется увеличение налоговых доходов
на 478,4 тыс. руб. или на 6,2% и снижение неналоговых доходов на 23,8 тыс. руб.
или на 54,3%. На 2024 – 2025 годы планируется ежегодно повышение объема доходов на 50% (в 2024 году – на 10,0 тыс. руб., в 2025 году – на 15,0 тыс. руб.)

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2024 год составят 8 606,8 тыс. руб., что на 5,2% выше ожидаемого поступления 2023 года, на 2025 год – 9 031,2 тыс. руб., что
на 4,9% больше прогноза на 2024 год.

Объем безвозмездных поступлений в части дотаций, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предлагаемый к утверждению Проектом бюджета соответствует данным Законопроекта «Об областном бюджете» и Проекту решения Думы: на 2023 год в сумме 23 590,0 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов –
26 156,7 тыс. руб. и 19 395,9 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 8 162,7 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется их рост по сравнению с предшествующим годом на 5,1% и 4,8% соответственно.

Основными бюджетообразующими доходными источниками бюджета Покоснинского 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 – 2 057,2 тыс. руб. Рост к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 36,9 тыс. руб. или 1,8%;
* на плановый период 2024 года – 2 139,3 тыс. руб. Рост к 2023 году – на 82,1 тыс. руб. или на 3,8%;
* на плановый период 2025 года – 2 223,1 тыс. руб. Рост к 2024 году – на 83,8 тыс. руб. или на 3,8%.
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 0,0291% (в 2022 году – 0,03%). Прогноз поступления доходов от уплаты Акцизов:
* на 2023 год – 2 435,6 тыс. руб. увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года – на 101,0 тыс. руб. или на 4,3%;
* на плановый период 2024 года – 2 708,6 тыс. руб. Рост к 2023 году – на
273,0 тыс. руб. или на 11,2%;
* на плановый период 2025 года – 2 860,2 тыс. руб. Рост к 2024 году – на
151,6 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 – 800,0 тыс. руб., что на 37,0 тыс. руб. или на 4,8% превышает данные оценки поступления в 2022 году;
* на плановый период 2024 года в сумме 850,0 тыс. руб., что на 50,0 тыс. руб. или на 6,3% превышает прогнозируемые поступления в 2024 году;
* на плановый период 2025 года – 920,0 тыс. руб., т.е. больше на 70,0 тыс. руб. или
 на 8,2% прогнозируемых поступлений 2024 года.
1. Прогноз поступления земельного налога в границах сельского поселения сформирован с учетом ожидаемых поступлений 2022 года и с учетом информации налоговых органов Иркутской области:
* на 2023 год и на плановый период 2024 года прогноз поступления стабилен –
2 500,0 тыс. руб.;
* на плановый период 2025 года – 2 600,0 тыс. руб. Рост к 2024 году - на 100,0 тыс. руб. или на 4,0%.
1. Прогноз поступления доходов по государственной пошлине составлен по данным главного администратора доходов – администрации Покоснинского сельского поселения:
* на 2023 год – 20,0 тыс. руб., на 10,0 тыс. руб. меньше ожидаемой оценки 2022 года;
* на плановый период 2024 года –22,0 тыс. руб. Рост на 2,0 тыс. руб. или на 10%
к прогнозу 2023 года
* на плановый период 2025 года – 26,0 тыс. руб. Рост по отношению к 2024 году
на 4,0 тыс. руб. или на 18,2%.

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

Динамикой изменения объема неналоговых доходов в 2023 году прогнозируется снижение темпа роста поступлений относительно ожидаемой оценки за 2022 год
на 23,8 тыс. руб. (45,7%).

 Прогнозный план доходов от оказания платных услуг (работ) предлагается к утверждению на плановый период 2024 года в сумме 30,0 тыс. руб., что на 10,0 тыс. руб.
(50,0 %) больше прогнозного плана на 2023 год, 2025 года – 45,0 тыс. руб. или
на 15,0 тыс. руб. (50,0%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года.

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

Запланированный на 2023 год объем безвозмездных поступлений меньше на
2 476,0 тыс. руб. или на 9,5% по отношению к оценке данных поступлений 2022 года, при этом прогноз:

* дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 21 047,5 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения текущего года на 2 823,4 тыс. руб. или на 11,8%;
* субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере
1 077,1 тыс. руб., т.е. меньше на 8,4 тыс. руб. (0,8%) от ожидаемой оценки 2022 года;
* субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 623,4 тыс. руб. (на 40,7 тыс. руб. или на 7,0% больше ожидаемого поступления 2022 года);
* иных межбюджетных трансфертов в размере 842,0 тыс. руб. или на 315,1 тыс. руб. (59,8%) больше значения ожидаемой оценки 2022 года.

Динамика безвозмездных поступлений по годам, тыс. руб.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Бюджетная политика Покоснинского 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 34 976,1 тыс. руб. Проектом бюджета предлагается утвердить объем расходов бюджета поселения на 2023 год в размере 32 075,7 тыс. руб., на 2024 год (без учета условно утвержденных расходов) – 34 432,5 тыс. руб., на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) – 27 446,1 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2023 год составит
7 707,4 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений – 94,2%, на 2024 год – 10 392,2 тыс. руб. или 120,7%, на 2025 год –
10 228,8 тыс. руб. или 113,3%.

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

 Таблица № 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022г. оценка | Прогноз | Отклонение, % |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. | 2023/2022 | 2024/2023 | 2025/2024 |
| Общегосударственные вопросы | 11 771,6 | 11 231,6 | 10 835,5 | 11 120,4 | 95,4 | 96,5 | 102,6 |
| Национальная оборона | 473,2 | 515,7 | 562,2 | 560,3 | 109,0 | 109,0 | 99,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 344,4 | 464,2 | 385,0 | 542,5 | 134,8 | 82,9 | 140,9 |
| Национальная экономика | 3 061,9 | 2 542,6 | 2 815,6 | 2 967,2 | 83,0 | 110,7 | 105,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 514,9 | 5 086,7 | 2 718,9 | 2 589,9 | 92,2 | 53,5 | 95,3 |
| Культура и кинематография | 12 810,0 | 11 139,6 | 16 234,2 | 8 281,5 | 87,0 | 145,7 | 51,0 |
| Физическая культура и спорт | 999,1 | 1 094,3 | 880,1 | 1 383,3 | 109,5 | 80,4 | 157,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **34 976,1** | **32 075,7** | **34 432,5** | **27 446,1** | **91,7** | **107,3** | **79,7** |

Исходя из данных таблицы, расходы на 2023 год по отношению к оценке исполнения 2022 года планируется сократить на 2 900,4 тыс. руб. (8,3%). Прогнозируется увеличить в 2024 году – на 2 356,8 тыс. руб. (7,3%) по отношению к 2023 году и в 2025 году сократить на 6 986,4 тыс. руб. (20,3%) по отношению к 2024 году.

За счет средств бюджетов других уровней, имеющих целевую направленность, на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 2 542,5 тыс. руб., в 2024 году – 9 149,9 тыс. руб.,
в 2025 году – 2 469,5 тыс. руб.

В структуре расходов бюджета сельского поселения удельный вес расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы»: в 2023 году – 35,0% от объема планируемых расходов, в плановом 2024 году – 37,2%, в 2025 году – 37,8%.

Ожидаемое исполнение бюджета по расходам по разделу
0100 «Общегосударственные вопросы» на 2022 год составляет 11 771,6 тыс. руб. Запланированы расходы: на 2023 год - в сумме 11 231,6 тыс. руб., с уменьшением на
540,0 тыс. руб. или на 4,6% к показателю 2022 года; на 2024 год – 10 835,5 тыс. руб. со снижением на 396,1 тыс. руб. или на 3,5% к показателю 2023 года; на 2025 год –
11 120,4 тыс. руб. с увеличением на 284,9 тыс. руб. или на 2,6% 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 8 791,1 тыс. руб., 2024 и 2025 годы – 8 395,0 тыс. руб. и 8 679,9 тыс. руб. соответственно.

В социально-культурную сферу планируется направить 38,1% (12 233,9 тыс. руб.) бюджетных назначений 2023 года, 2024 года (без учета условно утвержденных расходов) – 49,7% (17 114,3 тыс. руб.), 2025 года (без учета условно утвержденных расходов) – 35,2% (9 664,8 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 8 610,2 тыс. руб. (26,8 %), в 2024 году – 6 482,7 тыс. руб. (18,8%),
в 2025 году – 6 660,9 тыс. руб. (24,3%).

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

В соответствии с п.1, п. 2 ст. 179 БК РФ Постановлениями главы Покоснинского муниципального образования утверждены муниципальные программы.

В составе документов к Проекту бюджета представлены Проекты постановлений главы о внесении изменений в муниципальные программы, паспорта муниципальных программ, а также проекты изменений в них, 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 МП,
в паспортах МП (проектах изменений в них), в Перечне муниципальных программ Покоснинского МО.

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе шести муниципальных программ. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составит в 2023 году – 98,2% , в 2024 году – 98,2%, в 2024 году – 97,7%.

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

Таблица №5, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | КЦСР | Прогноз |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| МП «Муниципальные финансы муниципального образования»  | 70 0 00 00000 | 11 266,0 | 10 869,9 | 11 154,8 |
| МП «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании»  | 76 0 00 00000 | 2 435,6 | 2 708,6 | 2 860,2 |
| МП «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры»  | 81 0 00 00000 | 5 086,7 | 2 718,9 | 2 589,9 |
| МП «Культура»  | 86 0 00 00000 | 11 139,6 | 16 234,2 | 8 281,5 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта»  | 90 0 00 00000 | 1 094,3 | 880,1 | 1 383,3 |
| МП «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях»  | 92 0 00 00000 | 464,2 | 385,0 | 542,5 |
| **Итого по муниципальным программам** |  | **31 486,4** | **33 796,7** | **26 812,2** |
| Непрограммные расходы | 99 0 00 00000 | 589,3 | 635,8 | 633,9 |
| **ВСЕГО** |  | **32 075,7** | **34 432,5** | **27 446,1** |

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, составил на 2023 год 32 075,7 тыс. руб., на 2024 год – 34 432,5 тыс. руб., на 2025 год – 27 446,1 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджетапо муниципальным программам ежегодно наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих МП: «Муниципальные финансы муниципального образования», «Культура».

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

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

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

Согласно требованиям «Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ Покоснинского муниципального образования и их формирования и реализации, а также осуществление мониторинга и контроля их реализации», утвержденное Постановлением главы Покоснинского муниципального образования от 29.01.2020 г. №9, ресурсное обеспечение муниципальной программы отражает информацию о об общем объеме финансирования муниципальной программы по годам ее реализации. Проекты изменений в паспорта МП содержат информацию о ресурсном обеспечении по годам, не соответствующую срокам реализации МП.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета на реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме на 2023 год 589,3 тыс. руб.,
на 2024 год – 635,8 тыс. руб., на 2025 год – 633,9 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 68,9 тыс. руб. ежегодно.
2. Резервный фонд администрации Покоснинского муниципального образования сформирован в размере по 4,0 тыс. руб. ежегодно.
3. Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме на 2023 год 515,7 тыс. руб., на 2024 год – 562,2 тыс. руб., на 2025 год – 560,3 тыс. руб.
4. Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. рублей ежегодно.

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 – 303,0 тыс. руб., в 2024 году – 318,0 тыс. руб., в 2025 году – 334,0 тыс. руб., в том числе:
* привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации запланировано на 2023-2025 годы в объемах 348,0 тыс. руб., 366,0 тыс. руб. и 384,0 тыс. руб. соответственно;
* погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации составит в 2023 году – минус 45,0 тыс. руб., в 2024 году – минус
48,0 тыс. руб., в 2025 году – минус 50,0 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 32 120,7 тыс. руб.,
в 2024 году – минус 35 129,5 тыс. руб., в 2025 году – минус 28 811,1 тыс. руб.
* уменьшение остатков средств бюджетов: в 2023 году – 32 120,7 тыс. руб.,
в 2024 году – 35 129,5 тыс. руб., в 2025 году – 28 811,1 тыс. руб.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект бюджета представлен администрацией Покоснинского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 18.11.2022 (вх. №121).
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.
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 Покоснинского 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 31 772,7 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 8 182,7 тыс. руб., безвозмездные поступления –
23 590,0 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 32 075,7 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 303,0 тыс. руб.;

* *на 2024 финансовый год:*

по доходам – в сумме 34 763,5 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 8 606,8 тыс. руб., безвозмездные поступления –
26 156,7 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 35 081,5 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 318,0 тыс. руб.;

* *на 2025 финансовый год:*

по доходам – в сумме 28 427,1 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 9 03,2 тыс. руб., безвозмездные поступления –
19 395,9 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 2 876,1 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 334,0 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 – 98,2% от общего объема расходов, в 2024 году – 98,2%, в 2025 году – 97,7%.

Согласно п. 1 ст. 179 БК РФ муниципальные программы утверждены Постановлениями главы Покоснинского муниципального образования. В составе документов к проекту бюджета представлены паспорта 6 муниципальных программ, а также проекты изменений в указанные паспорта.

Наименования муниципальных программ содержат разночтения в Проекте бюджета, в Проектах постановлений о внесении изменений в МП, в паспортах МП (проектах изменений в них), в Перечне муниципальных программ Покоснинского МО.

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 Покоснинского 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 Покоснинского сельского поселения
«О бюджете Покоснинского 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 Покоснинского сельского поселения.

Инспектор М.В. Ступакова