****

**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 №62**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

«Экспертиза проекта решения Думы Озернинского сельского поселения «О бюджете Озернинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

**г. Братск 06.12.2022**

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Братский район» (далее – КСО Братского района) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Озернинского сельского поселения «О бюджете Озернинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 29.01.2021 №14 «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 Озернинского муниципальном образовании, утвержденного Решением Думы Озернинского сельского поселения от 30.12.2019 №88 (далее — Положение о бюджетном процессе).
* иными нормативными правовыми актами

Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:** проект бюджета Озернинского 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 Озернинского сельского поселения на 2023-2025 годы;
* Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения, внесенные в программы);
* Основные направления бюджетной и налоговой политики Озернинского 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 Озернинского сельского поселения «О бюджете Озернинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — Проект бюджета) представлен администрацией Озернинского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 30.11.2022 (вх. №124). 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 Озернинского муниципального образования на 2023 год и на период до 2025 года;
* прогноз основных характеристик бюджета Озернинского 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 Озернинского сельского поселения   
  в 2022 году;
* предварительные итоги социально-экономического развития Озернинского 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 Озернинского 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 Озернинского муниципального образования на 2023 – 2025 годы (далее – Прогноз) одобрен Постановлением главы муниципального образования от 01.11.2022 №122, разработан на трехлетний период   
(п. 1 ст. 173 БК РФ) и представлен в виде приложения отдельных показателей развития сельского поселения к Постановлению.

Как следует из пояснительной записки к Прогнозу, основной целью социально-экономического развития Озернинского сельского поселения является повышение качества жизни путём создания условий для увеличения продолжительности жизни людей, прироста населения за счёт повышения его благосостояния, уменьшения бедности (рост денежных доходов населения, сокращения доли населения с доходами ниже прожиточного минимума) на основе динамичного и устойчивого экономического роста.

Цели и задачи прогноза на местном уровне ограничиваются, в основном, вопросами стабилизации и обеспечения устойчивого развития экономической базы, выполнения бюджетом поселения обязательств по содержанию объектов социальной сферы и муниципального хозяйства, решением наиболее острых первоочередных социальных вопросов и наказов, поступающих к главе поселения.

На территории муниципального образования зарегистрировано 11 предприятий: сельскохозяйственных – 1, лесозаготовительных – 1, строительных – 1, торговых – 4,   
прочих – 4.

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

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | 2020г. | 2021г. факт | 2022г.  оценка | Прогноз на | | |
| факт | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Выручка от реализации продукции товаров (работ, услуг) | млн. руб. | 38,9 | 39,89 | 45,18 | 47,8 | 49,62 | 51,31 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 622,9 | 665 | 670 | 670 | 670 | 670 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 565,1 | 607,1 | 739,9 | 771,1 | 787,6 | 819,1 |

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

* объем выручки от реализации продукции товаров (работ, услуг) в 2022 году составит на 13,3% больше к уровню 2021 года с последующим ростом в 2023 году на 5,8%, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – на 3,8% и 3,4% соответственно;
* по прогнозным оценкам фонд оплаты труда в 2022 году составит 739,9 млн. руб. (рост на 21,9% к уровню 2021 года). В плановом периоде 2024 и 2025 годов – на уровне   
  771,1 – 819,1 млн. руб.
* среднесписочная численность работающего населения на конец 2022 года и на три последующих года ожидается на уровне 670 человек.

Предметом рассмотрения Проекта бюджета Озернинского сельского поселения   
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются основные характеристики бюджета поселения, которым относятся:

* прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
* общий объем расходов в очередном году и плановом периоде, в том числе условно утвержденные расходы;
* размер дефицита бюджета поселения.

Динамика показателей основных характеристики Проекта бюджета сельского поселения представлена в Таблице №2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения 2022 года | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| проект | % к оценке исполнения 2022г | проект | % к проекту на 2023г | проект | % к проекту на 2024г |
| Доходы бюджета всего: | 24 163,7 | 21 155,5 | 87,6 | 17 881,8 | 84,5 | 18 101,8 | 101,5 |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 5 001,4 | 5 383,2 | 107,6 | 5 529,0 | 102,7 | 5 753,1 | 104,1 |
| Безвозмездные поступления | 19 162,3 | 15 772,3 | 82,3 | 12 352,8 | 78,3 | 12 348,7 | 100,0 |
| Расходы: | 24 658,6 | 21 354,5 | 86,6 | 18 085,8 | 84,7 | 18 313,8 | 101,3 |
| том числе условно утвержденные |  |  |  | 428,0 | - | 872,0 | - |
| Дефицит (-), профицит (+) | -494,9 | -199,0 |  | -204,0 |  | -212,0 |  |

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год на 12,4% ниже оценки исполнения 2022 года (налоговые и неналоговые доходы увеличены на 7,6%, безвозмездные поступления сокращены на 17,7%). В сравнении с предшествующим годом прогнозируется уменьшение объема доходов бюджета поселения в плановом периоде   
2024 года на 15,5%, в плановом периоде 2025 года увеличение на 1,5%.

Общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год составит 86,6% от оценки ожидаемого исполнения расходов 2022 года. В сравнении с предшествующим годом в плановом периоде 2024 года планируется снижение общего объема расходов на 15,3%   
и 2025 года – увеличение на 1,3%.

Согласно ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год дефицит бюджета составит 494,9 тыс. руб. Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, размер дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 199,0 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 204,0 тыс. руб. и 2025 года – 212,0 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 Озернинского сельского поселения:

* определены в сумме по годам: на 2024 год – 428,0 тыс. руб., на 2025 год –   
  872,0 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 – 607,0 тыс. руб., из бюджета Братского района – 15 165,3 тыс. руб.
* на 2024 год из областного бюджета – 616,8 тыс. руб., из бюджета Братского района – 11 736,0 тыс. руб.
* на 2025 год из областного бюджета – 624,8 тыс. руб., из бюджета Братского района – 11 723,9 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 462,3 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 199,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2025 года в размере 403,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2026 года в размере 615,0 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 – 228,9 тыс. руб.; в 2024 году – 234,6 тыс. руб.; в 2025 году –   
  243,8 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 29,9 тыс. руб.; в 2024 году – минус 30,6 тыс. руб.; в 2025 году – минус 31,8 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 284,5 тыс. руб., на 2024 год –   
316,4 тыс. руб., на 2025 – 334,2 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 Озернинского 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 Озернинского 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:* | *4 979,4* | *5 361,2* | *381,8* | *107,7* | *5 503,0* | *102,6* | *5 723,1* | *104,0* |
| Налог на доходы физических лиц | 4 652,0 | 4 903,7 | 251,7 | 105,4 | 5 008,6 | 102,1 | 5 208,9 | 104,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 233,6 | 284,5 | 50,9 | 121,8 | 316,4 | 111,2 | 334,2 | 105,6 |
| Налог на имущество, в том числе: | 83,8 | 163,0 | 79,2 | 194,5 | 166,0 | 101,8 | 166,0 | 100,0 |
| - на имущество физических лиц | 19,0 | 22,0 | 3,0 | 115,8 | 25,0 | 113,6 | 25,0 | 100,0 |
| - земельный налог | 64,8 | 141,0 | 76,2 | 217,6 | 141,0 | 100,0 | 141,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100,0 | 12,0 | 120,0 | 14,0 | 116,7 |
| *Неналоговые доходы:* | *22,0* | *22,0* | *0,0* | *100,0* | *26,0* | *118,2* | *30,0* | *115,4* |
| Доходы от оказания платных услуг работ | 22,0 | 22,0 | 0,0 | 100,0 | 26,0 | 118,2 | 30,0 | 115,4 |
| *Безвозмездные поступления:* | *19 162,3* | *15 772,3* | -3 390,0 | *82,3* | *12 352,8* | *78,3* | *12 348,7* | 100,0 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 16 924,9 | 14 236,4 | -2 688,5 | 84,1 | 11 385,6 | 80,0 | 11 457,5 | 100,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 663,0 | 400,0 | -1 263,0 | 24,1 | 400,0 | 100,0 | 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 | 393,6 | 928,9 | 535,3 | 236,0 | 350,4 | 37,7 | 266,4 | 76,0 |
| ***Итого доходов:*** | ***24 163,7*** | ***21 155,5*** | ***-3 008,2*** | ***87,6*** | ***17 881,8*** | **84,5** | ***18 101,8*** | ***101,2*** |

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета на 2023 год снизится   
на 3 008,2 тыс. руб. или на 12,4%. При этом прогнозируется увеличение налоговых доходов   
на 381,8 тыс. руб. или на 7,7% и поступление неналоговых доходов стабильно в сумме   
22,0 тыс. руб. На 2024 год планируется снижение общего объема доходов на 3 273,7 тыс. руб., а на 2025 год повышение на 220,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2024 год составят 5 529,0 тыс. руб., что на 2,7% выше ожидаемого поступления 2023 года, на 2025 год – 5 753,1 тыс. руб., что   
на 4,1% 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 15 772,3 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов –   
12 352,8 тыс. руб. и 12 348,7 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 5 361,2 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется их рост по сравнению с предшествующим годом на 2,6% и 4,0% соответственно.

Основными бюджетообразующими доходными источниками бюджета Озернинского 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 – 4 903,7 тыс. руб. Рост к ожидаемому поступлению 2022 года –   
  на 251,7 тыс. руб. или 5,4%;
* на плановый период 2024 года – 5 008,6 тыс. руб. Рост к 2023 году – на   
  104,9 тыс. руб. или на 2,1%;
* на плановый период 2025 года – 5 208,9 тыс. руб. Рост к 2024 году – на 200,3 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 0,0034% (в 2022 году – 0,003%). Прогноз поступления доходов от уплаты Акцизов:

* на 2023 год – 284,5 тыс. руб. увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года – на 50,9 тыс. руб. или на 21,8%;
* на плановый период 2024 года – 316,4 тыс. руб. Рост к 2023 году – на   
  31,9 тыс. руб. или на 11,2%;
* на плановый период 2025 года – 334,2 тыс. руб. Рост к 2024 году – на   
  17,8 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 – 22,0 тыс. руб., что на 3,0 тыс. руб. или на 15,8% превышает данные оценки поступления в 2022 году;
* на плановый период 2024 года в сумме 25,0 тыс. руб., что на 3,0 тыс. руб. или на 13,6% превышает прогнозируемые поступления в 2024 году;
* на плановый период 2025 года – 25,0 тыс. руб., т.е. стабилен к прогнозу 2024 года.

1. Прогноз поступления земельного налога в границах сельского поселения сформирован с учетом ожидаемых поступлений 2022 года, информации налоговых органов Иркутской области и на плановый трехлетний период составит в сумме 141,0 тыс. руб.
2. Прогноз поступления доходов по государственной пошлине составлен по данным главного администратора доходов – администрации Озернинского сельского поселения:

* на 2023 год – 10,0 тыс. руб., стабилен к ожидаемой оценки 2022 года;
* на плановый период 2024 года – 12,0 тыс. руб. Рост на 2,0 тыс. руб. или на 20%   
  к прогнозу 2023 года
* на плановый период 2025 года – 14,0 тыс. руб. Рост по отношению к 2024 году   
  на 2,0 тыс. руб. или на 16,7%.

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

Динамикой изменения объема неналоговых доходов в 2023 году не прогнозируется изменений относительно ожидаемой оценки за 2022 год.

Прогнозный план доходов от оказания платных услуг (работ) предлагается к утверждению на плановый период 2024 года в сумме 26,0 тыс. руб., что на 4,0 тыс. руб.   
(18,2%) больше прогнозного плана на 2023 год, 2025 года – 30,0 тыс. руб. или   
на 4,0 тыс. руб. (15,4%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в сумме 15 772,3 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 12 352,8 тыс. руб., и 2025 года – 12 348,7 тыс. руб. Основную долю в безвозмездных поступлениях занимают дотации.

Запланированный на 2023 год объем безвозмездных поступлений меньше на   
3 390,0 тыс. руб. или на 17,7% по отношению к оценке данных поступлений 2022 года, при этом прогноз:

* дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 14 236,4 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения текущего года на 2 688,5 тыс. руб. или на 15,9%;
* субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере   
  400,0 тыс. руб., т.е. меньше на 1 263,0 тыс. руб. 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 928,9 тыс. руб. или на 535,3 тыс. руб. (136,0%) больше значения ожидаемой оценки 2022 года.

Динамика безвозмездных поступлений по годам, тыс. руб.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Бюджетная политика Озернинского 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 24 658,6 тыс. руб. Проектом бюджета предлагается утвердить объем расходов бюджета поселения на 2023 год в размере 21 354,5 тыс. руб., на 2024 год (без учета условно утвержденных расходов) – 17 657,8 тыс. руб., на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) – 17441,8 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2023 год составит   
609,9 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений – 11,3%, на 2024 год – 3 053,8 тыс. руб. или 55,2%, на 2025 год –   
2 986,1 тыс. руб. или 51,9%.

Характеристика распределенных расходов бюджета Озернинского 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 | 10 049,7 | 9 304,8 | 8 803,6 | 8 837,7 | 92,6 | 94,6 | 100,4 |
| Национальная оборона | 180,1 | 206,3 | 216,1 | 224,1 | 114,5 | 104,8 | 103,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 750,0 | 2 538,1 | 2 021,0 | 2 098,6 | 92,3 | 79,6 | 103,8 |
| Национальная экономика | 343,5 | 284,5 | 316,4 | 334,2 | 82,8 | 111,2 | 105,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 006,5 | 3 455,7 | 1 827,9 | 1 811,1 | 69,0 | 52,9 | 99,1 |
| Культура и кинематография | 5 855,6 | 4 777,9 | 3 716,9 | 3 378,6 | 81,6 | 77,8 | 90,9 |
| Физическая культура и спорт | 472,2 | 609,2 | 577,9 | 579,5 | 129,0 | 94,9 | 100,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **24 658,6** | **21 354,5** | **17 657,8** | **17 441,8** | **86,6** | **82,7** | **98,8** |

Исходя из данных таблицы, расходы на 2023 год по отношению к оценке исполнения 2022 года планируется сократить на 3 304,1 тыс. руб. (13,4%), в 2024 году – на   
3 696,7 тыс. руб. (17,3%) по отношению к 2023 году и в 2025 году на 216,0 тыс. руб. (1,2%) по отношению к 2024 году.

За счет средств бюджетов других уровней, имеющих целевую направленность, на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 1 535,9 тыс. руб., в 2024 году – 967,2 тыс. руб.,   
в 2025 году – 891,2 тыс. руб.

В структуре расходов бюджета сельского поселения удельный вес расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы»: в 2023 году – 43,6% от объема планируемых расходов, в плановом 2024 году – 49,9%, в 2025 году – 50,7%.

Ожидаемое исполнение бюджета по расходам по разделу   
0100 «Общегосударственные вопросы» на 2022 год составляет 10 049,7 тыс. руб. Запланированы расходы: на 2023 год - в сумме 9 304,8 тыс. руб., с уменьшением на   
744,9 тыс. руб. или на 7,4% к показателю 2022 года; на 2024 год – 8 803,6 тыс. руб. со снижением на 501,2 тыс. руб. или на 5,4% к показателю 2023 года; на 2025 год –   
8 837,7 тыс. руб. с увеличением на 34,1 тыс. руб. или на 0,4% 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 7 677,3 тыс. руб., 2024 и 2025 годы – 7 154,1 тыс. руб. и 7 214,3 тыс. руб. соответственно.

В социально-культурную сферу планируется направить 26,1% (5 564,1 тыс. руб.) бюджетных назначений 2023 года, 2024 года (без учета условно утвержденных расходов) – 25,3% (4 471,8 тыс. руб.), 2025 года (без учета условно утвержденных расходов) – 23,7% (4 135,1 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 6 485,6 тыс. руб. (30,4 %), в 2024 году – 4 382,4 тыс. руб. (24,8%),   
в 2025 году – 4 469,0 тыс. руб. (25,6%).

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) Озернинского 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 об утверждении муниципальных программ (внесении изменений в МП), а также паспорта муниципальных программ, в которых предусмотрены объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации МП по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета (п. 1, п. 2 ст. 179 БК РФ).

Следует отметить, что наименования муниципальных программ содержат разночтения в Проекте бюджета, в Постановлениях об утверждении муниципальных программ (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 – 98,0% , в 2024 году – 97,5%, в 2024 году – 97,5%.

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 | 9 265,6 | 8 764,4 | 8 798,5 |
| МП «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании» | 76 0 00 00000 | 284,5 | 316,4 | 334,2 |
| МП «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» | 81 0 00 00000 | 3 455,7 | 1 827,9 | 1 811,1 |
| МП «Культура» | 86 0 00 00000 | 4 777,9 | 3 716,9 | 3 378,6 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта» | 90 0 00 00000 | 609,2 | 577,9 | 579,5 |
| МП «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях» | 92 0 00 00000 | 2 538,1 | 2 021,0 | 2 098,6 |
| **Итого по муниципальным программам** |  | **20 931,0** | **17 224,5** | **17 000,5** |
| Непрограммные расходы | 99 0 00 00000 | 423,5 | 433,3 | 441,3 |
| **ВСЕГО** |  | **21 354,5** | **17 657,8** | **17 441,8** |

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, составил на 2023 год 21 354,5 тыс. руб., на 2024 год – 17 657,8 тыс. руб., на 2025 год – 17 441,8 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, паспорта МП не содержат информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов.

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

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета на реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме на 2023 год 423,5 тыс. руб.,   
на 2024 год – 433,3 тыс. руб., на 2025 год – 441,3 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 43,0 тыс. руб. ежегодно.
2. Резервный фонд администрации Озернинского муниципального образования сформирован в размере по 4,0 тыс. руб. ежегодно.
3. Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме на 2023 год 206,3 тыс. руб., на 2024 год – 216,1 тыс. руб., на 2025 год – 224,1 тыс. руб.
4. Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. рублей ежегодно.
5. Выполнение других общегосударственных вопросов запланировано ежегодно в размере по 1,1 тыс. руб. (членские взносы)
6. Пенсионное обеспечение за выслугу лет запланировано ежегодно в размере по 177,0 тыс. руб.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

На 2023 год и плановый период до 2025 года предусмотрены следующие источники финансирования дефицита бюджета:

1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации: в 2023 году – 199,0 тыс. руб., в 2024 году – 204,0 тыс. руб., в 2025 году – 212,0 тыс. руб., в том числе:

* привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации запланировано на 2023-2025 годы в объемах 228,9 тыс. руб., 234,6 тыс. руб. и 243,8 тыс. руб. соответственно;
* погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации составит в 2023 году – минус 29,9 тыс. руб., в 2024 году – минус   
  30,6 тыс. руб., в 2025 году – минус 31,8 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 21 384,4 тыс. руб.,   
  в 2024 году – минус 18 116,4 тыс. руб., в 2025 году – минус 18 345,6 тыс. руб.
* уменьшение остатков средств бюджетов: в 2023 году – 21 384,4 тыс. руб.,   
  в 2024 году – 18 116,4 тыс. руб., в 2025 году – 18 345,6 тыс. руб.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект бюджета представлен администрацией Озернинского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 30.11.2022 (вх. №124).
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 Озернинского муниципального образования на 2023 – 2025 годы, что соответствует ст. 169 БК РФ.

В целом для прогноза социально-экономического развития сельского поселения на плановый период характерна положительная тенденция изменения показателей, обеспечивающая устойчивый экономический рост и финансовую стабильность для дальнейшего развития поселения.

1. 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 21 155,5 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 5 383,2 тыс. руб., безвозмездные поступления –   
15 772,3 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 21 354,5 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 199,0 тыс. руб.;

* *на 2024 финансовый год:*

по доходам – в сумме 17 881,8 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 5 529,0тыс. руб., безвозмездные поступления –   
12 352,8 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 18 085,8 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 204,0 тыс. руб.;

* *на 2025 финансовый год:*

по доходам – в сумме 18 101,8 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 5 753,1 тыс. руб., безвозмездные поступления –   
12 348,7тыс. руб.;

по расходам – в сумме 18 313,8 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 212,0 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 – 98,0% от общего объема расходов, в 2024 году – 97,5%, в 2025 году – 97,5%.

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

Наименования муниципальных программ содержат разночтения в Проекте бюджета, в Постановлениях главы об утверждении муниципальных программ (внесении изменений в МП), а также в паспортах муниципальных программ.

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 паспортах муниципальных программ необходимо внести соответствующую информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов.

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

Инспектор М.В. Ступакова