****

**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 №66**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия

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

**г. Братск 16.12.2022**

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Братский район» (далее – КСО Братского района) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ключи-Булакского сельского поселения «О бюджете Ключи-Булакского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Экспертиза), проведенного на основании Соглашения от 29.01.2021 №5 «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 Ключи-Булакского муниципальном образовании, утвержденного Решением Думы Ключи-Булакского сельского поселения от 25.12.2019 №100 (далее — Положение о бюджетном процессе).
* иными нормативными правовыми актами

Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:** проект бюджета Ключи-Булакского 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 Ключи-Булакского сельского поселения на 2023-2025 годы;
* Муниципальные программы (проекты муниципальных программ, а также изменения, внесенные в программы);
* Основные направления бюджетной и налоговой политики Ключи-Булакского 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 Ключи-Булакского сельского поселения «О бюджете Ключи-Булакского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — Проект бюджета) представлен администрацией Ключи-Булакского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 07.12.2022 (вх. №128). 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 Ключи-Булакского муниципального образования на 2023 год и на период до 2025 года;
* прогноз основных характеристик бюджета Ключи-Булакского 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 Ключи-Булакского сельского поселения
в 2022 году;
* предварительные итоги социально-экономического развития Ключи-Булакского 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 Ключи-Булакского муниципального образования на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов.

**В нарушение** ст. 184.2 БК РФ и п. 20.7 Положения о бюджетном процессе отсутствуют документы:

* предварительные итоги социально-экономического развития Ключи-Булакского сельского поселения за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития на 2022 год;
* методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

 Проект бюджета согласно ст. 169 БК РФ составлен на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств
и утверждается на трехлетний бюджетный цикл.

Прогноз социально-экономического развития Ключи-Булакского муниципального образования на 2023 – 2025 годы (далее – Прогноз) одобрен Постановлением главы муниципального образования от 10.11.2022 №116, 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, на территории муниципального образования зарегистрировано 19 предприятий: промышленных – 3, торговых – 3, сельскохозяйственных – 3, лесозаготовительных – 1, в сфере транспорта и связи – 2,
прочих – 7.

Значения основных показателей Прогноза, характеризующих качественные характеристики развития Ключи-Булакского 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. | 11,40 | 12,46 | 13,20 | 13,96 | 14,49 | 14,98 |
| Среднесписочная численность работающих | чел. | 192,16 | 174,5 | 180 | 180 | 180 | 180 |
| Фонд оплаты труда | млн. руб. | 82,83 | 83,00 | 89,70 | 95,07 | 98,80 | 102,80 |

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

* объем выручки от реализации продукции товаров (работ, услуг) в 2022 году составит на 5,9% 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 89,7 млн. руб. (рост на 8,1% к уровню 2021 года). В плановом периоде 2024 и 2025 годов – на уровне
95,07 – 102,80 млн. руб.;
* среднесписочная численность работающего населения на конец 2022 года и на три последующих года ожидается на уровне 180 человек;
* число безработных граждан по оценке 2022 года составит 70 человек.

Предметом рассмотрения Проекта бюджета Ключи-Булакского 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: | 60 311,4 | 113 683,5 | 188,5 | 27 734,5 | 24,4 | 27 879,9 | 101,5 |
| Из них: |   |   |   |   |   |   |   |
| Налоговые и неналоговые доходы | 3 262,9 | 3 443,6 | 105,5 | 3 695,1 | 107,3 | 3 854,7 | 104,3 |
| Безвозмездные поступления | 57 048,5 | 110 239,9 | 193,2 | 24 039,4 | 21,8 | 24 025,2 | 99,9 |
| Расходы: | 61 622,2 | 113 810,5 | 184,7 | 27 870,5 | 24,5 | 28 021,9 | 100,5 |
| том числе условно утвержденные |   |   |   | 664,0 | - | 1 347,0 | - |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 310,8 | -127,0 |   | -136,0 |   | -142,0 |   |

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год на 88,5% выше оценки ожидаемого исполнения 2022 года (увеличение налоговых и неналоговых доходов на 5,5% и безвозмездных поступлений – на 93,2%). В сравнении с предшествующим годом прогнозируется уменьшение объема доходов бюджета поселения в плановом периоде
2024 года на 75,6%, в плановом периоде 2025 года увеличение на 1,5%.

Общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год составит 184,7% от оценки ожидаемого исполнения расходов 2022 года. В сравнении с предшествующим годом в плановом периоде 2024 года планируется снижение общего объема расходов на 75,5%
и 2025 года – увеличение на 0,5%.

Согласно ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год дефицит бюджета составит 1 310,8 тыс. руб. Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, размер дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 127,0 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 136,0 тыс. руб. и 2025 года – 142,0 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 Ключи-Булакского сельского поселения:

* определены в сумме по годам: на 2024 год – 664,0 тыс. руб., на 2025 год –
1 347,0 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 – 80 967,1 тыс. руб., из бюджета Братского района – 29 272,8 тыс. руб.
* на 2024 год из областного бюджета – 616,8 тыс. руб., из бюджета Братского района – 23 422,6 тыс. руб.
* на 2025 год из областного бюджета – 624,8 тыс. руб., из бюджета Братского района – 23 400,4 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 779,9 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 127,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2025 года в размере 263,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.
* на 1 января 2026 года в размере 405,0 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 – 146,1 тыс. руб.; в 2024 году – 156,4 тыс. руб.; в 2025 году –
163,3 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 19,1 тыс. руб.; в 2024 году – минус 20,4 тыс. руб.; в 2025 году – минус 21,3 тыс. руб.) по видам соответствующих долговых обязательств;
* источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложения 10, 11
к Проекту бюджета).

В Проекте бюджета в соответствии со ст.81 БК РФ планируются средства на создание резервного фонда администрации поселения в размере 4,0 тыс. руб. ежегодно (п. 7 текстовой части Проекта бюджета).

Согласно п. 5 ст. 179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2023 год в сумме 1 941,7 тыс. руб., на 2024 год –
2 159,4 тыс. руб., на 2025 – 2 280,2 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 Ключи-Булакском 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 Ключи-Булакского сельского поселения в разрезе видов доходов представлена в Таблице №3.

Таблица № 3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022г., оценка** | **2023г., прогноз** | **(+, -), тыс. руб.** | **Темп роста, %** | **2024г., прогноз** | **Темп роста, %** | **2025г., прогноз** | **Темп роста, %** |
| *Налоговые доходы:* | *3 132,9* | *3 309,6* | *176,7* | *105,6* | *3 560,1* | *107,6* | *3 714,7* | *104,3* |
| Налог на доходы физических лиц | 756,0 | 791,7 | 35,7 | 104,7 | 822,8 | 103,9 | 856,1 | 104,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 1 867,8 | 1 941,7 | 73,9 | 104,0 | 2 159,4 | 111,2 | 2 280,2 | 105,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 85,3 | 86,2 | 0,9 | 101,1 | 87,9 | 102,0 | 87,9 | 100,0 |
| Налог на имущество, в том числе: | 415,8 | 482,0 | 66,2 | 115,9 | 482,0 | 100,0 | 482,0 | 100,0 |
| - на имущество физических лиц | 25,8 | 32,0 | 6,2 | 124,0 | 32,0 | 100,0 | 32,0 | 100,0 |
| - земельный налог | 390,0 | 450,0 | 60,0 | 115,4 | 450,0 | 100,0 | 450,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 8,0 | 8,0 | 0,0 | 100,0 | 8,0 | 100,0 | 8,5 | 106,3 |
| *Неналоговые доходы:* | *130,0* | *134,0* | *4,0* | *103,1* | *135,0* | *100,7* | *140,0* | *103,7* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 100,0 | 60,0 | 100,0 | 60,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг работ | 70,0 | 74,0 | 4,0 | 105,7 | 75,0 | 101,4 | 80,0 | 106,7 |
| *Безвозмездные поступления:*  | *57 048,5* | *110 239,9* | 53 191,4 | *193,2* | *24 039,4* | *21,8* | *24 025,2* | 99,9 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 26 872,6 | 28 374,8 | 1 502,2 | 105,6 | 22 724,4 | 80,1 | 22 931,8 | 100,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 23 118,1 | 80 760,1 | 57 642,0 | 349,3 | 400,0 | 0,5 | 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 | 6 877,0 | 898,0 | -5 979,0 | 13,1 | 698,2 | 77,8 | 468,6 | 67,1 |
| ***Итого доходов:*** | ***60 311,4*** | ***113 683,5*** | ***53 372,1*** | ***188,5*** | ***27 734,5*** | **24,4** | ***27 879,9*** | ***100,5*** |

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета на 2023 год увеличится на 53 372,1 тыс. руб. или на 88,5%. Прогнозируется увеличение налоговых доходов на 176,7 тыс. руб. или на 5,6% и неналоговых доходов – на 4,0 тыс. руб. или 3,1%. На 2024 год планируется снижение общего объема доходов на 85 949,0 тыс. руб., а на
2025 год повышение на 145,4 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2024 год составят 3 695,1 тыс. руб., что на 0,7% выше ожидаемого поступления 2023 года, на 2025 год – 3 854,7 тыс. руб., что
на 4,3% 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 110 239,9 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов –
24 039,4 тыс. руб. и 24 025,2 тыс. руб. соответственно.

 Налоговые доходы бюджета поселения, формируются за счет доходов от местных налогов, федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по нормативам отчислений, установленными ст. 61.5 БК РФ, Законами Иркутской области.

Общий объем налоговых доходов сельского поселения запланирован на 2023 год
 в сумме 3 309,6 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется их рост по сравнению с предшествующим годом на 7,6% и 4,3% соответственно.

Основными бюджетообразующими доходными источниками бюджета Ключи-Булакского 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 – 791,7 тыс. руб. Рост к ожидаемому поступлению 2022 года –
на 35,7 тыс. руб. или 4,7%;
* на плановый период 2024 года – 822,8 тыс. руб. Рост к 2023 году – на
31,1 тыс. руб. или на 3,9%;
* на плановый период 2025 года – 856,1 тыс. руб. Рост к 2024 году – на 33,3 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 0,0232% (в 2022 году – 0,024%). Прогноз поступления доходов от уплаты Акцизов:
* на 2023 год – 1 941,7 тыс. руб. увеличение к ожидаемому поступлению 2022 года – на 73,9 тыс. руб. или на 4,0%;
* на плановый период 2024 года – 2 159,4 тыс. руб. Рост к 2023 году – на
217,7 тыс. руб. или на 11,2%;
* на плановый период 2025 года – 2 280,2 тыс. руб. Рост к 2024 году – на
120,8 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 – 32,0 тыс. руб., что на 6,2 тыс. руб. или на 24,0% превышает данные оценки поступления в 2022 году;
* на плановый период 2024 и 2025 годы в сумме 32,0 тыс. руб., т.е. поступления налога сохранятся на уровне 2023 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 450,0 тыс. руб.
2. Прогноз поступления доходов по государственной пошлине составлен по данным главного администратора доходов – администрации Ключи-Булакского сельского поселения:
* на 2023 год и на плановый период 2024 года – 8,0 тыс. руб., стабилен к ожидаемой оценки 2022 года;
* на плановый период 2025 года – 8,5 тыс. руб. Рост по отношению к 2024 году
на 0,5 тыс. руб. или на 6,3%.

Неналоговые доходы на 2023-2025 годы сформированы по прогнозам главного администратора доходов – администрации Ключи-Булакского сельского поселения.

Динамикой изменения объема доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2023 – 2025 годах не прогнозируется изменений относительно ожидаемой оценки за 2022 год (60,0 тыс. руб.).

 Прогнозный план доходов от оказания платных услуг за счет оказания платных услуг (работ) МКУК «Ключи-Булакский КДЦ Братского района» предлагается к утверждению:

* на 2023 год – 74,0 тыс. руб., что на 4,0 тыс. руб. или на 5,7% превышает данные оценки поступления в 2022 году;
* на плановый период 2024 года в сумме 75,0 тыс. руб., что на 1,0 тыс. руб. (1,4%) больше прогнозного плана на 2023 год;
* на плановый период 2025 года – 80,0 тыс. руб. или на 5,0 тыс. руб. (6,7%) больше прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в сумме 110 239,9 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 24 039,4 тыс. руб., и 2025 года – 24 025,2 тыс. руб. Основную долю в безвозмездных поступлениях в 2024 – 2025 годах занимают дотации.

Запланированный на 2023 год объем безвозмездных поступлений больше на
53 191,4 тыс. руб. по отношению к оценке данных поступлений 2022 года, при этом прогноз:

* дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 28 374,8 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения текущего года на 1 502,2 тыс. руб. или на 5,6%;
* субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере
80 760,1 тыс. руб., т.е. больше на 57 642,0 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 898,0 тыс. руб. или на 5 979,0 тыс. руб. меньше значения ожидаемой оценки 2022 года.

Динамика безвозмездных поступлений по годам, тыс. руб.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Бюджетная политика Ключи-Булакского 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 61 622,2 тыс. руб. Проектом бюджета предлагается утвердить объем расходов бюджета поселения на 2023 год в размере 113 810,5 тыс. руб., на 2024 год (без учета условно утвержденных расходов) – 27 206,5 тыс. руб., на 2025 год (без учета условно утвержденных расходов) – 26 674,9 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2023 год составит
2 949,8 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений – 85,7%, на 2024 год – 8 099,8 тыс. руб. или 219,2%, на 2025 год –
8 023,3 тыс. руб. или 208,1%.

Характеристика распределенных расходов бюджета Ключи-Булакского 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 | 10 914,9 | 11 982,0 | 10 907,4 | 10 944,2 | 109,8 | 91,0 | 100,3 |
| Национальная оборона | 180,1 | 206,3 | 216,1 | 224,1 | 114,5 | 104,8 | 103,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 4 699,8 | 4 923,7 | 4 351,1 | 4 295,6 | 104,8 | 88,4 | 98,7 |
| Национальная экономика | 2 900,3 | 1 941,7 | 2 159,4 | 2 280,2 | 66,9 | 111,2 | 105,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 11 152,7 | 3 378,7 | 1 606,3 | 1 301,7 | 30,3 | 47,5 | 81,0 |
| Культура и кинематография | 31 110,3 | 90 476,8 | 7 275,7 | 6 923,1 | 290,8 | 8,0 | 95,2 |
| Физическая культура и спорт | 663,1 | 900,3 | 689,5 | 705,0 | 135,8 | 76,6 | 102,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **61 622,2** | **113 810,5** | **27 206,5** | **26 674,9** | **184,7** | **23,9** | **98,0** |

Исходя из данных таблицы, расходы на 2023 год по отношению к оценке исполнения 2022 года планируется увеличить на 52 188,3 тыс. руб., в 2024 году уменьшить
на 86 604,0 тыс. руб. по отношению к 2023 году и в 2025 году – на 531,6 тыс. руб. по отношению к 2024 году.

За счет средств бюджетов других уровней, имеющих целевую направленность, на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 81 865,1 тыс. руб., в 2024 году – 1 315,0 тыс. руб.,
в 2025 году – 1 093,4 тыс. руб.

В структуре расходов бюджета сельского поселения удельный вес расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы»: в 2023 году – 10,5% от объема планируемых расходов, в плановом 2024 году – 40,1%, в 2025 году – 41,0%.

Ожидаемое исполнение бюджета по расходам по разделу
0100 «Общегосударственные вопросы» на 2022 год составляет 10 914,9 тыс. руб. Запланированы расходы: на 2023 год - в сумме 11 982,0 тыс. руб., с увеличением на
1 067,1 тыс. руб. или на 9,8% к показателю 2022 года; на 2024 год – 10 907,4 тыс. руб., со снижением на 1 074,6 тыс. руб. или на 9,0% к показателю 2023 года; на 2025 год –
10 944,2 тыс. руб. с увеличением на 36,8 тыс. руб. или на 0,3% к показателю 2024 года.

В социально-культурную сферу планируется направить 80,3% (91 377,1 тыс. руб.) бюджетных назначений 2023 года, 2024 года (без учета условно утвержденных расходов) – 29,3% (7 965,2 тыс. руб.), 2025 года (без учета условно утвержденных расходов) – 28,6% (7 628,1 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 10 451,4 тыс. руб. (9,2 %), в 2024 году – 8 333,9 тыс. руб. (30,6%),
в 2025 году – 8 102,6 тыс. руб. (30,4%).

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

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

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 Постановлениях о внесении изменений в МП, в паспортах муниципальных программ.

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе шести муниципальных программ. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составит в 2023 году – 99,8% , в 2024 году – 98,9%, в 2024 году – 98,9%.

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 | 11 905,5 | 10 830,9 | 10 867,7 |
| МП «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании»  | 76 0 00 00000 | 1 941,7 | 2 159,4 | 2 280,2 |
| МП «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры»  | 81 0 00 00000 | 3 378,7 | 1 606,3 | 1 301,7 |
| МП «Культура»  | 86 0 00 00000 | 90 476,8 | 7 275,7 | 6 923,1 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта»  | 90 0 00 00000 | 900,3 | 689,5 | 705,0 |
| МП «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях»  | 92 0 00 00000 | 4 923,7 | 4 351,1 | 4 295,6 |
| **Итого по муниципальным программам** |  | **113 526,7** | **26 912,9** | **26 373,3** |
| Непрограммные расходы | 99 0 00 00000 | 283,8 | 293,6 | 301,6 |
| **ВСЕГО** |  | **113 810,5** | **27 206,5** | **26 674,9** |

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, составил на 2023 год 113 810,5 тыс. руб., на 2024 год – 27 206,5 тыс. руб., на 2025 год – 260674,9 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, паспорт МП «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры» не содержит 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, кроме МП «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании».

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета на реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме на 2023 год 283,8 тыс. руб.,
на 2024 год – 293,6 тыс. руб., на 2025 год – 301,6 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 Ключи-Булакского 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 3,9 тыс. руб. (членские взносы)

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 – 127,0 тыс. руб., в 2024 году – 136,0 тыс. руб., в 2025 году – 142,0 тыс. руб., в том числе:
* привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации запланировано на 2023-2025 годы в объемах 146,1 тыс. руб., 156,4 тыс. руб. и 163,3 тыс. руб. соответственно;
* погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации составит в 2023 году – минус 19,1 тыс. руб., в 2024 году – минус
20,4 тыс. руб., в 2025 году – минус 21,3 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 113 826,6 тыс. руб.,
в 2024 году – минус 27 890,9 тыс. руб., в 2025 году – минус 28 043,2 тыс. руб.
* уменьшение остатков средств бюджетов: в 2023 году – 27 890,9 тыс. руб.,
в 2024 году – 18 116,4 тыс. руб., в 2025 году – 28 043,2 тыс. руб.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект бюджета представлен администрацией Ключи-Булакского сельского поселения для проведения Экспертизы в КСО МО «Братский район» 07.12.2022 (вх. №128).
2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, по своему составу и содержанию не соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ и п. 20.7 Положения о бюджетном процессе. Отсутствуют методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, а также предварительные итоги социально-экономического развития Ключи-Булакского сельского поселения за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития на 2022 год.
3. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годы).
4. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:
* по размеру дефицита местного бюджета (п.3 ст.92.1 БК РФ);
* по сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ);
* по определению верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (п.2 ст.107 БК РФ);
* по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда (п.5 ст. 179.4 БК РФ);
* по общему объему условно утверждаемых расходов (п.3 ст. 184.1);
* по перечню муниципальных внутренних заимствований (ст. 110.1 БК РФ);
* по созданию резервного фонда (ст.81 БК РФ).
1. Проект бюджета составлен на основе одобренного Постановлением главы муниципального образования Прогноза социально-экономического развития Ключи-Булакского 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 113 683,5 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 3 443,6 тыс. руб., безвозмездные поступления –
110 239,9 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 113 810,5 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 127,0 тыс. руб.;

* *на 2024 финансовый год:*

по доходам – в сумме 27 734,5 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 3 695,1 тыс. руб., безвозмездные поступления –
24 039,4 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 27 870,5 тыс. руб.;

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

* *на 2025 финансовый год:*

по доходам – в сумме 27 879,9 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 3 854,7 тыс. руб., безвозмездные поступления –
24 025,2 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 28 021,9 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 142,0 тыс. руб.

1. При анализе составляющих показателей доходов сельского поселения, увеличение от налоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в основном за счет планируемого роста поступлений по одним из бюджетообразующих доходных источников – налога на доходы физических лиц, доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.
2. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составит в 2023 году – 99,8% от общего объема расходов, в 2024 году – 98,9%, в 2025 году – 98,9%.

Согласно п. 1 ст. 179 БК РФ муниципальные программы утверждены Постановлениями главы Ключи-Булакского 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).

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 Ключи-Булакского муниципальном образовании не отражен порядок подготовки к рассмотрению проекта решения о бюджете и рекомендует разработать указанный порядок и внести изменения в Положение о бюджетном процессе.

В целом показатели проекта решения Думы Ключи-Булакского сельского поселения
«О бюджете Ключи-Булакского 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 Ключи-Булакского сельского поселения.

Инспектор М.В. Ступакова