



Российская Федерация
Иркутская область
Муниципальное образование «Братский район»
КСО Братского района

ул. Комсомольская, д. 28 «а», г. Братск, Иркутская область, тел./факс 8(3953) 41-11-26

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №64

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения Думы Прибрежнинского сельского поселения
«О бюджете Прибрежнинского сельского поселения
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Братск

«06» декабря 2023 года

В соответствии с п.1.4 Плана деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» (далее – КСО Братского района) на 2023 год и Соглашения от 29.01.2021 №8 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия, аудитором Стукаковой Мариной Валентиновной, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта решения Думы Прибрежнинского сельского поселения «О бюджете Прибрежнинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: в течение 15 рабочих дней со дня получения проекта решения Думы Прибрежнинского сельского поселения «О бюджете Прибрежнинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Прибрежнинское муниципальное образование (далее – муниципальное образование, сельское поселение).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Думы Прибрежнинского сельского поселения «О бюджете Прибрежнинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения Думы Прибрежнинского сельского поселения «О бюджете Прибрежнинского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета).

Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

– определение соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в представительный орган;

– определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

– оценка эффективности проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период как инструмента социально-экономической политики муниципалитета, его соответствия положениям посланий Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным

программным документам, соответствия условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Проект бюджета представлен в КСО Братского района 15.11.2023 (вх. №172).

Проект бюджета содержит приложения:

- Прогнозируемые доходы бюджета сельского поселения на 2024 год;
 - Прогнозируемые доходы бюджета сельского поселения на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2024 год;
 - Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета поселения на 2024 год;
 - Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета поселения на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на 2024 год;
 - Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - Программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2024 год;
 - Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения на плановый период 2025 и 2026 годов.
- Одновременно с Проектом бюджета были представлены следующие документы и материалы:
- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Постановление администрации Прибрежнинского муниципального образования от 17.10.2023 №74);
 - Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за истекший период и ожидаемые за 2023 год;
 - Прогноз социально-экономического развития муниципального образования, пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития (Постановление администрации Прибрежнинского муниципального образования от 14.11.2023 №97);
 - Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - Пояснительная записка к Проекту бюджета;
 - Методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов (Решение Думы Прибрежнинского сельского поселения от 27.06.2014 №50);
 - Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования;
 - Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования на текущий финансовый год;
 - Реестр источников доходов бюджета муниципального образования;
 - Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).
- В соответствии с требованиями ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Проект бюджета составлен в порядке, установленном Положением о

бюджетном процессе в Прибрежнинском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы Прибрежнинского сельского поселения от 27.12.2019 №97.

2. ПОКАЗАТЕЛИ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Прогноз) представлен приложением к Постановлению администрации Прибрежнинского МО от 14.11.2023 №97 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Прибрежнинского муниципального образования на 2024 – 2026 годы» и разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст.173 БК РФ.

С Прогнозом предоставлена пояснительная записка, в которой приводятся обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (п.4 ст.173 БК РФ).

Основные параметры Прогноза:

Показатели	Ед. изм.	Факт 2022г.	Оценка 2023г.	Прогноз		
				2024г.	2025г.	2026г.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	млн. руб.	884,0	931,3	968,6	1 007,3	1 047,6
Фонд оплаты труда	млн. руб.	156,9	178,1	195,5	207,9	219,9
Среднесписочная численность работающих	чел.	345,2	380,3	380,5	380,5	380,5

Из приведённых данных видно, что в бюджете поселения наблюдается положительная тенденция: увеличение выручки от реализации товаров (работ, услуг). Рост фонда оплаты труда в сравнении с предыдущим годом увеличится в 2024 году на 8,9%, в 2025 году – 6,0%, в 2026 году - на 5,5%.

3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БЮДЖЕТА

В соответствии с п.1 Проекта бюджета, предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета поселения на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 37 868,0 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 38 258,0 тыс. руб.;
- размер дефицита в сумме 390,0 тыс. руб. или 5,9% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения размер дефицита бюджета составит 245,0 тыс. руб. или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 39 451,6 тыс. руб., на 2026 год в сумме 31 109,1 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2025 год в сумме 39 707,6 тыс. руб., на 2026 год в сумме 31 379,1 тыс. руб.;
- размер дефицита бюджета поселения на 2025 год в сумме 256,0 тыс. руб. на 2026 год – 270,0 тыс. руб. или 3,7% (ежегодно) утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений,

Прогноз основных характеристик бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Таблице №2.

Таблица №2, тыс. руб.

Показатель	Отчетный финансовый 2022 год (факт)	Текущий финансовый 2023 год (оценка)	Очередной финансовый 2024 год (прогноз)	Плановый период	
				2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы бюджета всего:	36 638,4	41 022,9	37 868,0	39 451,6	31 109,1
Из них:					
Налоговые и неналоговые доходы	6 155,8	6 651,7	6 641,4	6 926,9	7 304,1
Безвозмездные поступления	30 482,6	34 371,2	31 226,6	32 524,7	23 805,0
Расходы:	35 908,1	42 605,4	38 258,0	39 707,6	31 379,1
том числе условно утвержденные				733,0	1 499,0
Дефицит (-), профицит (+)	730,3	-1 582,5	-390,0	-256,0	-270,0

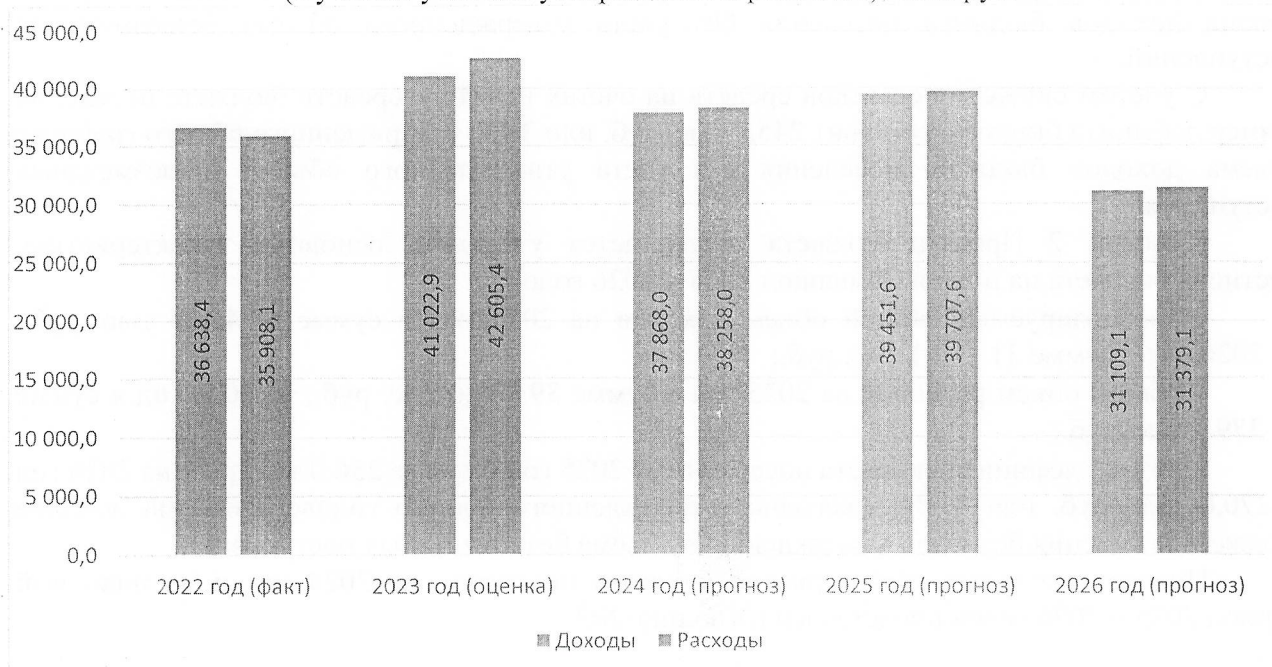
Размер дефицита бюджета, предусмотренный Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, к годовому объему доходов бюджета сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ (не более 5%).

Показатели Проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета – ст.33 БК РФ и общему (совокупному) покрытию расходов бюджета – ст.35 БК РФ.

В соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 БК РФ в Проекте бюджета, содержатся условно утвержденные расходы в сумме по годам: на 2025 год – 733,0 тыс. руб., на 2026 год – 1 499,0 тыс. руб., не распределенные по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета.

Объемы условно утвержденных расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов определены в соответствии с нормами БК РФ – на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и на второй год планового периода в объеме не менее 5%.

На графике отображено соотношение доходов и расходов по годам (с учетом условно утвержденных расходов), тыс. руб.



Пунктом 4 Проекта бюджета предлагается утвердить на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

– прогнозируемые доходы бюджета поселения по классификации доходов бюджетов Российской Федерации (приложения 1, 2 к Проекту бюджета);

– распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (приложения 3, 4 к Проекту бюджета);

– распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета (приложения 5, 6 к Проекту бюджета);

– ведомственную структуру расходов бюджета поселения (приложения 7, 8 к Проекту бюджета).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на период 2023-2025 годов не предусмотрен (п.5 Проекта бюджета).

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

Согласно п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (п.8 Проекта бюджета):

– в 2024 году в сумме 2 354,4 тыс. руб.;

– в 2025 году – 2 425,9 тыс. руб.;

– в 2026 году – 2 510,1 тыс. руб.

Объем межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, выделяемых из бюджета поселения в бюджет муниципального образования «Братский район» (п.9 Проекта бюджета) запланирован в сумме 990,2 тыс. руб. ежегодно.

На очередной финансовый год и на плановый период предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения.

4. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ И СТРУКТУРНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Доходная часть бюджета сформирована в соответствии со ст.174.1 БК РФ, Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Законом Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в части нормативов отчислений налогов в местные бюджеты) (далее – Закон №74-ОЗ), Проектом решения Думы Братского района «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Основные характеристики объема доходов бюджета муниципального образования в 2024-2026 годах представлены в Таблице №3.

Таблица №3

Показатель	Исполнение бюджета в 2022 году, тыс. руб.	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году, тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
			2024 год	2025 год	2026 год	2024 год от исполнения бюджета в 2022 году	2024 год от оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году	2024 год от исполнения бюджета в 2022 году	2024 год от оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году
Налоговые и неналоговые доходы, всего	6 155,8	6 651,7	6 641,4	6 926,9	7 304,1	485,6	-10,3	107,9	99,8
в том числе:									
<i>Налоговые доходы:</i>	5 828,0	6 346,7	6 523,4	6 806,9	7 179,1	695,4	176,7	111,9	102,8

Налоги на прибыль, доходы	1 795,3	2 543,1	2 324,0	2 506,0	2 709,0	528,7	-219,1	129,4	91,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 155,3	2 174,6	2 354,4	2 425,9	2 510,1	199,1	179,8	109,2	108,3
Налоги на совокупный доход	765,3	404,0	600,0	600,0	600,0	-165,3	196,0	78,4	148,5
Налоги на имущество, в том числе:	1 051,5	1 185,0	1 195,0	1 220,0	1 300,0	143,5	10,0	113,6	100,8
- на имущество физических лиц	387,8	526,0	530,0	550,0	600,0	142,2	4,0	136,7	100,8
- земельный налог	663,7	659,0	665,0	670,0	700,0	1,3	6,0	100,2	100,9
Государственная пошлина	60,6	40,0	50,0	55,0	60,0	-10,6	10,0	82,5	125,0
<i>Неналоговые доходы:</i>	327,8	305,0	118,0	120,0	125,0	-209,8	-187,0	36,0	38,7
Доходы от оказания платных услуг компенсации затрат государства	284,2	160,0	118,0	120,0	125,0	-166,2	-42,0	41,5	73,8
Прочие неналоговые доходы	43,6	145,0	0,0	0,0	0,0	-43,6	-145,0	0,0	0,0
<i>Безвозмездные поступления:</i>	30 482,6	34 371,2	31 226,6	32 524,7	23 805,0	744,0	-3 144,6	102,4	90,9
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	26 236,4	26 258,8	27 821,1	22 117,3	22 390,3	1 584,7	1 562,3	106,0	105,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	988,9	1 065,9	988,4	9 061,7	988,4	-0,5	-77,5	99,9	92,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований	504,5	593,6	573,9	563,3	0,7	69,4	-19,7	113,8	96,7
Иные межбюджетные трансферты	2 597,8	6 292,9	1 843,2	782,4	425,6	-754,6	-4 449,7	71,0	29,3
Прочие безвозмездные поступления	155,0	160,0	0,0			-155,0	-160,0	0,0	0,0
Итого доходов:	36 638,4	41 022,9	37 868,0	39 451,6	31 109,1	1 229,6	-3 154,9	103,4	92,3

Как следует из Таблицы №3, предлагаемый к утверждению объем доходов поселения на 2024 год составит 37 868,0 тыс. руб. По сравнению с исполнением бюджета в 2022 году доходная часть бюджета запланирована на 2024 год с увеличением на 1 229,6 тыс. руб. (3,4%). В сравнении с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2023 год отмечается уменьшение прогнозируемого объема доходов на 2024 год на 3 154,9 тыс. руб. или на 7,7%.

Налоговые и неналоговые доходы по прогнозу на 2024 год составят 6 641,4 тыс. руб., что на 485,6 тыс. руб. (7,9%) больше исполнения бюджета в 2022 году и на 10,3 тыс. руб. (0,2%) меньше ожидаемого поступления 2023 года.

Безвозмездные поступления по прогнозу 2024 года, составят 31 226,6 тыс. руб., что на 744,0 тыс. руб. (2,4%) больше исполнения бюджета в 2022 году и на 3 144,6 тыс. руб. (9,1%) меньше объема ожидаемых поступлений 2023 года.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

В структуре доходов бюджета налоговые доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 6 523,4 тыс. руб., что на 11,9% больше исполнения бюджета в 2022 году и на 2,8% выше ожидаемого исполнения за 2023 год.

В структуре налоговых доходов в период бюджетного цикла 2024-2026 годов наибольшую долю будут составлять налоги на прибыль, доходы и налоги на имущество:

Таблица №4, тыс. руб.

	2024 год	2025 год	2026 год
Налоги на прибыль, доходы	2 324,00	2 506,00	2 709,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 354,40	2 425,90	2 510,10
Налоги на совокупный доход	600,00	600,00	600,00
Налоги на имущество	1 195,00	1 220,00	1 300,00
Государственная пошлина	50,00	55,00	60,00

Налоги на прибыль, доходы

Сумма налога запланирована на основе ожидаемого исполнения за 2023 год, с учетом прогнозируемого темпа роста фонда оплаты труда в 2024-2026 годах в соответствии с показателями Прогноза.

Поступление налога в 2024 году запланировано в сумме 2 324,0 тыс. руб., что на 528,7 тыс. руб. (29,4%) больше по сравнению с исполнением бюджета в 2022 году и на 219,1 тыс. руб. (8,6%) меньше ожидаемого исполнения в 2023 году.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации определяется в соответствии с методикой, утвержденной Приложением 10 к Закону №74-ОЗ, в зависимости от протяженности и видов покрытий автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет поселения в размере 0,02276% (в 2023 году – 0,0229%).

В 2024 году прогнозируется поступление налога в сумме 2 354,4 тыс. руб. с увеличением на 199,1 тыс. руб. (9,2%) к исполнению бюджета в 2022 году и с увеличением к ожидаемому поступлению 2023 года на 179,8 тыс. руб. (8,3%).

Налоги на совокупный доход

Единый сельскохозяйственный налог

План поступлений по налогу на 2024 год соответствует прогнозу главного администратора доходов Межрайонной ИФНС России по Иркутской области и прогнозируется в сумме 600,0 тыс. руб., что меньше на 165,3 тыс. руб. (21,6%) исполнения бюджета в 2022 году и больше на 196,0 тыс. руб. (48,5%) оценки ожидаемого исполнения в 2023 году.

Налоги на имущество

План поступления налогов на имущество на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с учетом ожидаемого исполнения за 2023 год и с учетом информации налоговых органов Иркутской области.

На 2024 год запланировано поступление налогов в сумме 1 195,0 тыс. руб. В сравнении с исполнением бюджета в 2022 году запланированное поступление налогов выше на 143,5 тыс. руб. (13,6%), к ожидаемому поступлению 2023 года планируется поступление выше на 10,0 тыс. руб. (0,8%).

Государственная пошлина

Прогноз доходов по государственной пошлине составлен по данным главного администратора доходов – администрации сельского поселения.

Прогноз поступления налога на 2024 год – 50,0 тыс. руб., что меньше на 10,6 тыс. руб. (17,5%) по сравнению с исполнением бюджета в 2022 году и на 10,0 тыс. руб. (25,0%) выше ожидаемого поступления 2023 года.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

План по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составлен по данным главного администратора доходов – администрации сельского поселения (по МКУК «Прибрежнинский КДЦ Братского района»).

Прогнозируемое поступления дохода на 2024 год в сумме 118,0 тыс. руб. ниже исполнения в 2022 году на 166,2 тыс. руб. (58,5%) и меньше на 42,0 тыс. руб. (26,3%) ожидаемого поступления 2023 года.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления в 2024 году запланированы в сумме 31 226,6 тыс. руб., в том числе:

- из средств областного бюджета – 1 562,3 тыс. руб.;
- из средств районного бюджета – 29 664,3 тыс. руб.

Наибольшую часть в структуре безвозмездных поступлений составляют *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований* в размере 27 821,1 тыс. руб., что больше исполнения бюджета в 2022 году и ожидаемого исполнения текущего года на 1 584,7 тыс. руб. (6,0%) и на 1 562,3 тыс. руб. (5,9%) соответственно.

Поступление *Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* запланированы в размере 988,4 тыс. руб. В сравнении с исполнением бюджета в 2022 году это ниже на 0,5 тыс. руб. (0,1%). Также наблюдается уменьшение при сравнении с уровнем ожидаемого исполнения текущего года на 77,5 тыс. руб. (7,3%).

Планируется поступление *Субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований* в размере 573,9 тыс. руб., что на 69,4 тыс. руб. (13,8%) больше исполнения бюджета 2022 года и на 19,7 тыс. руб. (3,3%) меньше ожидаемого поступления 2023 года.

Иные межбюджетные трансферты в Проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в том числе на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в размере 1 843,2 тыс. руб., что на 754,6 тыс. руб. меньше, чем исполнено в 2022 году и на 4 449,7 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления 2023 года.

5. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ И СТРУКТУРНЫЕ ОСОБЕННОСТИ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

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

В Проекте бюджета предусмотрено финансовое обеспечение шести муниципальных программ муниципального образования. Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ, составила в 2024 году – 97,7%, в 2025 году – 97,7%,

в 2026 году –98,1%.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения предлагается утвердить на 2024 год в размере 38 258,0 тыс. руб., на 2025 год – 39 707,6 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 733,0 тыс. руб.), на 2026 году – 31 379,1 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 499,0 тыс. руб.)

Недостаток бюджетных средств, исходя из прогнозной оценки доходов и расходов бюджета, на 2024 год составит 10 895,7 тыс. руб. или реальный дефицит бюджета от доходов без учета безвозмездных поступлений – 164,1%, на 2025 год – 11 320,9 тыс. руб. или 163,4%, на 2026 год – 11 395,7 тыс. руб. или 156,0%.

Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в Таблице №5.

Таблица №5

Показатель	Исполнение бюджета в 2022 году	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году, тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
			2024 год	2025 год	2026 год	2024 год от исполнения бюджета в 2022 году	2024 год от оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году	2024 год от исполнения бюджета в 2022 году	2024 год от оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году
Общегосударственные вопросы	10 466,9	11 813,1	12 532,2	11 995,8	12 353,4	2 065,3	719,1	119,7	106,1
Национальная оборона	478,9	515,7	573,2	562,6	0,0	94,3	57,5	119,7	111,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 071,1	5 914,5	5 659,6	5 193,5	5 242,5	-411,5	-254,9	93,2	95,7
Национальная экономика	1 753,1	3 452,1	2 354,4	2 425,9	2 510,1	601,3	-1 097,7	134,3	68,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 012,1	7 617,7	3 185,9	10 276,8	1 771,5	-1 826,2	-4 431,8	63,6	41,8
Культура и кинематография	11 440,3	12 360,7	12 853,3	7 496,9	6 957,9	1 413,0	492,6	112,4	104,0
Социальная политика	172,3	212,9	182,9	182,9	182,9	10,6	-30,0	106,2	85,9
Физическая культура и спорт	513,4	717,7	915,5	839,2	860,8	402,1	197,8	178,3	127,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0	100,0
Итого (без учета условно утвержденных расходов):	35 908,1	42 605,4	38 258,0	38 974,6	29 880,1	2 349,9	-4 347,4	106,5	89,8

Исходя из данных Таблицы №5, Проектом бюджета предусматривается увеличение расходов на 2024 год по отношению к исполнению бюджета в 2022 году на 2 349,9 тыс. руб. (6,5%) и уменьшение на 4 347,4 тыс. руб. (10,2%) к оценке исполнения бюджета в 2023 году.

В 2024 году из 9 разделов бюджетной классификации расходов увеличение бюджетных ассигнований по отношению

к исполнению бюджета в 2022 году планируется по 6 разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 19,7%;
- «Национальная оборона» на 19,7%;
- «Национальная экономика» на 34,3%;
- «Культура и кинематография» на 12,4%.
- «Социальная политика» на 6,2%;
- «Физическая культура и спорт» на 78,3%.

к оценке ожидаемого исполнения 2023 года – по 4 разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 6,1%;

- «Национальная оборона» на 11,1%;
- «Культура и кинематография» на 4,0%;
- «Физическая культура и спорт» на 27,6%.

Снижение в 2024 году по отношению к исполнению бюджета в 2022 году запланировано по 2 разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 6,8%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 36,4%;

к оценке ожидаемого исполнения 2023 года – по 4 разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4,3%;
- «Национальная экономика» на 31,8%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 58,2%;
- «Социальная политика» на 14,1%.

В структуре расходов на 2024 год наибольший удельный вес от общего объема расходов занимают расходы на финансирование раздела «Общегосударственные вопросы» – 32,8% и «Культура и кинематография» – 33,6%, наименьший – расходы на финансирование раздела «Социальная политика» – 0,5%.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета поселения на 2024 – 2026 годы, указанных в Проекте бюджета, в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в Таблице №6.

Таблица №6, тыс. руб.

Наименование		Проект бюджета, тыс. руб.		
		2024 год	2025 год	2026 год
1	«Муниципальные финансы муниципального образования»	12 398,0	11 861,6	11 979,2
2	«Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании»	2 354,4	2 425,9	2 510,1
3	«Развитие объектов коммунальной инфраструктуры»	3 185,9	10 276,8	1 771,5
4	«Культура»	12 853,3	7 496,9	6 957,9
5	«Развитие физической культуры и спорта»	915,5	839,2	860,8
6	«Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях»	5 659,6	5 193,5	5 242,5
	Итого по муниципальным программам	37 366,7	38 093,9	29 322,0
	Непрограммные расходы	891,3	880,7	558,1
	ИТОГО:	38 258,0	38 974,6	29 880,1

Муниципальные программы

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Муниципальная программа

«Муниципальные финансы муниципального образования»

К Проекту бюджета представлен проект постановления администрации Прибрежнинского МО «О внесении изменений и дополнений в муниципальную программу «Муниципальные финансы Прибрежнинского муниципального образования» на 2015-2027 годы, утвержденную постановлением главы Прибрежнинского муниципального образования от 13.11.2014 №117», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

В общем объеме расходов бюджета поселения на реализацию муниципальных программ расходы на муниципальную программу «Муниципальные финансы

муниципального образования» составят в 2024 году – 33,2%, в 2025 году – 31,1%, в 2026 году – 40,9%.

Расходы на реализацию муниципальной программы нацелены на повышение качества управления муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами. Бюджетные ассигнования на 2024 год распределены по разделам:

– 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 2 384,0 тыс. руб.;

– 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 9 577,7 тыс. руб.;

– 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 435,3 тыс. руб.;

– 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» - 1,0 тыс. руб.

Муниципальная программа

«Развитие дорожного хозяйства в муниципальном образовании»

К Проекту бюджета представлен проект постановления администрации Прибрежнинского МО «О внесении изменений и дополнений в муниципальную программу «Развитие дорожного хозяйства в Прибрежнинском муниципальном образовании» на 2022-2027 годы, утвержденную постановлением главы Прибрежнинского муниципального образования от 13.11.2014 №112», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы предусмотрены в объеме на 2024 год - 2 354,4 тыс. руб., на 2025 год – 2 425,9 тыс. руб., на 2026 год – 2 510,1 тыс. руб. и нацелены на повышение уровня безопасности дорожного движения на дорогах общего пользования местного значения.

Ассигнования дорожного фонда, предусмотренные в муниципальной программе, соответствуют прогнозируемому объему доходов бюджета муниципального образования от отчислений от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Муниципальная программа

«Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях»

К Проекту бюджета представлен проект постановления главы Прибрежнинского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в муниципальную программу «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Прибрежнинском муниципальном образовании на 2022-2027 годы», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования и предусмотрены в объеме на 2024 год – 5 659,6 тыс. руб., на 2025 год – 5 193,5 тыс. руб., на 2026 год – 5 242,5 тыс. руб.

Муниципальная программа

«Развитие физической культуры и спорта»

К Проекту бюджета представлен проект постановления администрации Прибрежнинского муниципального образования «О внесении изменений и дополнений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Прибрежнинском муниципальном образовании на 2022-2027 годы, утвержденную постановлением главы Прибрежнинского МО от 13.11.2014 №113», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на вовлечение широких слоев населения в активное занятие спортом для полноценного физического и духовного развития граждан и профилактики заболеваний, правонарушений и предусмотрены в объеме на 2024 год – 915,5 тыс. руб., на 2025 год – 839,2 тыс. руб., на 2026 год – 860,8 тыс. руб.

Муниципальная программа «Культура»

К Проекту бюджета представлен проект постановления администрации Прибрежнинского МО «О внесении изменений и дополнений в муниципальную программу «Развитие культуры в Прибрежнинском муниципальном образовании» на 2022-2027 годы, утвержденную постановлением главы Прибрежнинского муниципального образования от 13.11.2014 №116», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на сохранение и развитие культурного потенциала и предусмотрены в объеме на 2024 год – 12 853,3 тыс. руб., на 2025 год – 7 496,9 тыс. руб., на 2026 год – 6 957,9 тыс. руб.

Задачи муниципальной программы:

- повышение качества предоставления библиотечных услуг населению;
- повышение качества и разнообразия культурно-досуговых мероприятий, развитие местного художественного творчества.

Муниципальная программа «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры»

К Проекту бюджета представлен проект постановления администрации Прибрежнинского МО «О внесении изменений и дополнений в муниципальную программу «Развитие объектов коммунальной инфраструктуры Прибрежнинского муниципального образования» на 2022-2027 годы», утвержденную постановлением главы Прибрежнинского муниципального образования от 13.11.2014 №118», в котором предусмотрен объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы.

Расходы на реализацию программы направлены на повышение уровня жизни населения, снижение энергоемкости в сфере производства и потребления коммунальных услуг и распределены в объеме на 2024 год – 3 185,9 тыс. руб., на 2025 год – 10 276,8 тыс. руб., на 2026 год – 1 771,5 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджета по муниципальным программам ежегодно наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ: «Муниципальные финансы муниципального образования», «Культура», «Пожарная безопасность, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в сельских поселениях».

Финансовое обеспечение муниципальных программ осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения, а также привлечаемых для выполнения программ средств областного и районного бюджетов, однако, проекты постановлений об изменении в муниципальных программы не содержат информации 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.

Непрограммные расходы

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета на реализацию непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

- на 2024 год – 891,3 тыс. руб.;
- на 2025 год – 880,7 тыс. руб.;
- на 2026 год – 558,1 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов предусмотрены следующие бюджетные ассигнования:

1. Резервный фонд администрации муниципального образования сформирован в размере по 4,0 тыс. руб. ежегодно.

2. Проведение выборов и референдумов предусмотрено на 2026 год – 240,0 тыс. руб. (проведение выборов главы муниципального образования).

3. Пенсионное обеспечение за выслугу лет запланировано ежегодно в размере по 182,9 тыс. руб.

4. Функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования в размере 130,5 тыс. руб. ежегодно.

5. Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме на 2024 год в сумме 573,2 тыс. руб., на 2025 год – 562,6 тыс. руб., на 2026 год – 0,0 тыс. руб.

6. Осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. руб. ежегодно.

6. ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета сельского поселения прогнозируется в размере 390,0 тыс. руб. на 2024 год, на 2025 год – 256,0 тыс. руб. и 270,0 тыс. руб. на 2026 год. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составляет 3,7% ежегодно.

На очередной финансовый год и на плановый период предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения:

1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации: в 2024 году – 245,0 тыс. руб., в 2025 году – 256,0 тыс. руб., в 2026 году – 270,0 тыс. руб., в том числе:

- привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации запланировано на 2024-2026 годы в объемах 281,8 тыс. руб., 294,4 тыс. руб. и 310,5 тыс. руб. соответственно;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации составит в 2024 году – минус 36,8 тыс. руб., в 2025 году – минус 38,4 тыс. руб., в 2026 году – минус 40,5 тыс. руб.

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024-2026 годы не предусмотрены.

2. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 0,0 тыс. руб. ежегодно:

- увеличение остатков средств бюджетов: в 2024 году – минус 38 149,8 тыс. руб., в 2025 году – минус 39 746,0 тыс. руб., в 2026 году – минус 31 419,6 тыс. руб.

- уменьшение остатков средств бюджетов: в 2024 году – 38 149,8 тыс. руб., в 2025 году – 39 746,0 тыс. руб., в 2026 году – 31 419,6 тыс. руб.

7. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА

Политика в области управления муниципальным долгом является отдельным направлением бюджетной политики Прибрежнинского муниципального образования, связанным с обеспечением устойчивости бюджета сельского поселения.

Обеспечение сбалансированности бюджета при безусловном исполнении принятых обязательств, соблюдении норм и ограничений, установленных БК РФ, а также минимизации расходов на обслуживание муниципального долга является стратегической целью долговой политики сельского поселения.

Для выполнения задачи бюджетной политики в сфере управления муниципальным долгом, которой является поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет поселения,

муниципальной программой «Муниципальные финансы муниципального образования» установлен предельно допустимый уровень муниципального долга сельского поселения не более 50% к объему доходов бюджета МО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основными направлениями долговой политики являются:

- разработка программы внутренних заимствований с учетом оптимальной структуры и объема муниципального долга в целях обеспечения сбалансированности и платежеспособности бюджета поселения;
- проведение анализа форм заимствований, соответствующих потребностям бюджета поселения и способствующих оптимизации расходов на обслуживание муниципального долга;
- принятие моратория на предоставление муниципальных гарантий;
- обеспечение своевременного и полного учета муниципальных долговых обязательств.

В текстовой части Проекта бюджета (пункт 14) утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования по состоянию:

- на 1 января 2025 года 245,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.;
- на 1 января 2026 года – 501,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.;
- на 1 января 2027 года – 771,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб.

8. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ)

1. Проект бюджета предоставлен на экспертизу в КСО Братского района 15.11.2023.
2. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).
3. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:
 - по сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ);
 - по общему (совокупному) покрытию расходов бюджета (ст.35 БК РФ);
 - по созданию резервного фонда (ст.81 БК РФ);
 - по размеру дефицита местного бюджета (п.3 ст.92.1 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 объему бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст. 184.1 БК РФ).
5. В соответствии со ст.174.1 БК РФ доходы бюджета поселения спрогнозированы на основе одобренного Постановлением администрации Прибрежнинского муниципального образования Прогноза социально-экономического развития Прибрежнинского муниципального образования на 2024 – 2026 годы.

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

4. 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 2024 финансовый год:

по доходам – в сумме 37 868,0 тыс. руб., в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 6 641,4 тыс. руб., безвозмездные поступления – 31 226,6 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 20 873,7 тыс. руб.;

по дефициту – в сумме 390,0 тыс. руб. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения размер дефицита бюджета составит 245,0 тыс. руб.

– на 2025 финансовый год:

по доходам – в сумме 39 451,6 тыс. руб., в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 6 926,9 тыс. руб., безвозмездные поступления – 32 524,7 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 39 707,6 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 256,0 тыс. рублей;

– на 2026 финансовый год:

по доходам – в сумме 31 109,1 тыс. рублей, в т.ч.: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 7 304,1 тыс. руб., безвозмездные поступления – 23 805,0 тыс. руб.;

по расходам – в сумме 31 379,1 тыс. рублей;

по дефициту – в сумме 270,0 тыс. рублей.

5. При анализе составляющих показателей доходов поселения, увеличение от налоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются в основном за счет планируемого роста поступлений по одним из бюджетообразующих доходных источников – налогов на прибыль, доходов и налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации. Показатель государственной пошлины запланирован на 2024 год в размере 50,0 тыс. руб. и плановый период 2025 и 2026 годов 55,0 тыс. руб. и 60,0 соответственно тыс. руб.

Прогноз поступления от неналоговых доходов в 2024 году в сумме 118,0 тыс. руб. и на плановый период 2025 года – 120,0 тыс. руб. и 2026 год – 125,0 тыс. руб.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2024 году запланирована с увеличением на 2,4% от исполнения 2022 года, и с уменьшением на 9,1% от плановых поступлений 2023 года.

КСО Братского района с учетом анализа поступлений налогов предыдущих лет считает в целом обоснованным исчисленный объем поступлений налогов в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов.

6. Формирование расходной части бюджета осуществлялось по программному принципу на основе муниципальных программ муниципального образования.

7. В соответствии с п.1 ст.179 БК РФ муниципальные программы утверждены постановлениями главы муниципального образования. Представлены проекты постановлений об изменении муниципальных программ.

В соответствии с п.2 ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета. Ресурсное обеспечение представленных программ соответствует распределению бюджетных ассигнований по классификации расходов бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, однако, проекты постановлений об изменении в муниципальные программы не содержат информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов. **В проекты постановлений об изменении в муниципальные программы необходимо внести информацию об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов.**

Отмечено, что наименования муниципальных программ содержат разночтения в Проекте бюджета, постановлениях об утверждении муниципальных программ и в проектах постановлений о внесении изменений в муниципальные программы. **Следует привести в соответствие наименования муниципальных программ, в выше указанных документах.**

Аналогичные замечания о несоответствии информации об объемах ресурсного обеспечения в разрезе бюджетов, а также наименований муниципальных программ были указаны КСО Братского района в Заключении от 30.11.2022 №47 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Прибрежнинского сельского поселения «О бюджете Прибрежнинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Замечания КСО Братского района объектом экспертно-аналитического мероприятия во внимание не приняты, что привело к допущению аналогичных недостатков при подготовке Проекта бюджета на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия КСО Братского района делает вывод, что Проект бюджета соответствует требованиям бюджетного законодательства, сбалансирован, параметры бюджета обоснованы, обстоятельств, препятствующих принятию его Думой Прибрежнинского сельского поселения не установлено.

Подготовил
Аудитор



Ступакова М.В.