ДОКЛАД

председателя Контрольно-счетной палаты Клетнянского муниципального района М.Г. Дьячковой на сессии Клетнянского Совета народных депутатов по вопросу принятия бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в первом чтении

30.11.2022г.

Уважаемые депутаты!

**Контрольно-счетной палатой Клетнянского района проведена экспертиза проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», целью которой является оценка его соответствия бюджетному законодательству и документам стратегического планирования. Соответствующее заключение направлено в Клетнянский районный Совет народных депутатов в установленные сроки. Поэтому сегодня я остановлюсь кратко о результатах анализа.**

При подготовке Заключения контрольно- счетная палата Клетнянского муниципального района учитывала необходимость реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», направленных на улучшение качества жизни и благосостояния населения области и других стратегических документов.

**В ходе подготовки заключения была проанализирована работа отдела экономического развития администрации Клетнянского района, управления финансов администрации Клетнянского района по составлению прогноза социально-экономического развития на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и показателей проекта решения, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей бюджета.**

Проект решения о бюджете размещён на официальной странице администрации Клетнянского района (<https://www.adm-kletnya.ru>) 13.11.2022 года, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьёй 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Проект Решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Клетнянский районный Совет народных депутатов и в контрольно- счетную палату Клетнянского муниципального района 14.11.2022 года, что соответствует статье 4 Порядка (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в целом соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 2 Порядка о бюджетном процессе.**

**Представленный проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов (далее — проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

**Среднесрочный прогноз разработан на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

**Представленный среднесрочный прогноз разработан на вариативной основе в составе базового и консервативного вариантов. При разработке проекта бюджета Клетнянского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов за основу принят 1 (базовый) вариант среднесрочного прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы Клетнянского муниципального района.**

**Показатели среднесрочного прогноза в основном соответствуют целевым показателям, определённых в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на пириод до 2030 года», направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения»**

Проект бюджета Клетнянского муниципального района Брянской области составлен, базируясь на среднесрочном прогнозе, в том числе учитывая динамику его основных параметров (промышленное производство, сельское хозяйство, инвестиции в основной капитал, фонд заработной платы, потребительские цены), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Бюджет формировался в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики Клетнянского муниципального района Брянской области, разработанными на предстоящий трехлетний период в целях обеспечения бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе и сбалансированности районного бюджета**.

**Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов районного бюджета осуществлялось в соответствии с действующим законодательством исходя из прогнозных условий социально-экономического развития района, с учетом изменений, вступающих в действие с 1 января 2023 года и последующие годы.**

**В соответствии с проектом Решения о бюджете в 2023 году относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2022году предусмотрено уменьшение доходов районного бюджета на 5,9 процента или на 60 824,1 тыс. руб., в 2024 году относительно прогноза 2023 года – уменьшение на 8,1 процент или на 26 219,3 тыс. руб., в 2025 году относительно прогноза 2024 года – увеличение на 102,3 процента или больше на 6 937,2 тыс. руб.**

**Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в
2023 - 2024 годах обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 20,3 % и 12,1% соответственно.**

**А собственные доходы районного бюджета прогнозируются к увеличению**: налоговые и неналоговые доходы районного бюджета **в 2023году** ожидаются на уровне 82 096,3 тыс. рублей (25,4% от общих доходов бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2022 года составит **100,8 процента** ( + 678,5 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета **на 2024** год планируются в сумме 85 034,4 тыс. рублей (28,7% от общих доходов бюджета),темп роста относительно прогноза 2023 года **103,6**% ( + 2 938,1 тыс. руб.); **на 2025 год** - в сумме 88 999,9 тыс. рублей (29,3% от общих доходов бюджета), темп роста относительно прогноза 2024 года **104,7%.** ( + 3965,5 тыс. руб.).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году налоговые доходы составят 79 897,0 тыс. рублей (97,3%), неналоговые доходы – 2 199,3 тыс. рублей (2,7%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году налоговые доходы составят 82 788,0 тыс. рублей (97,4%), неналоговые доходы – 2 246,4 тыс. рублей (2,6%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году налоговые доходы составят 86 734,0 тыс. рублей (97,5%), неналоговые доходы – 2 265,9 тыс. рублей (2,5%).

**В структуре собственных доходов проекта районного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 95,4% по оценке 2022 года до 97,3% в 2023 году и до 97,4% в 2024 и до 97,5% в 2025 году.**

Основными доходами, формирующими районный бюджет в 2023 году, являются 4 доходных источника: налог на доходы физических лиц (доля **82,2,0**% или 67**,0** млн. рублей), акцизы (**9,6**% или **7,8** млн. рублей), налоги на совокупный доход (доля **3,9**% или 3**,2** млн. рублей), государственная пошлина, сборы (доля **1,6**% или **1,3** млн. рублей). На долю этих налогов приходится **97,3** процентов налоговых и неналоговых доходов.

**Основную долю доходов бюджета Клетнянского района, как и в предшествующие годы, в 2023 году будет составлять налог на доходы физических лиц.**

**По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2022 года (64 488,3 тыс. руб.), поступления налога на доходы физических лиц в 2023 году увеличатся на 104,8 процентов или на 3 094,7 тыс. руб. ( прогноз 2023 года – 67 583,0 тыс. руб.)**

**Прогнозируемая динамика поступления налога на доходы физических лиц (2023 год – 104,8 процентов, 2024 год – 103,8 процентов, 2025 год – 104,9 процентов) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития Клетнянского района.**

**Проверка и анализ доходов, отражённых в проекте Решения о бюджете, показали, что при прогнозировании отдельных видов доходов, по мнению КСП Клетнянского района реалистичность расчётов обеспечена.**

**По всем направления безвозмездных поступлений в проекте Решения о бюджете источником финансового обеспечения которых являются субсидии и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета**, отраженные в приложении к проекту областного бюджета, которым предусматривается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, **предлагаемые к утверждению показатели соответствуют.**

Структура безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2023 – 2025 годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год, | 2023 год, | отклонение | 2024 год, | 2025 год, |
| рублей, первоначально | рублей | рублей | рублей | рублей |
| Безвозмездные поступления всего, | 245 541 860,25 | 240 602 567,79 | -4 939 292,46 | 211 445 200,68 | 214 416 887,37 |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
| дотации | 70 582 000,00 | 73 307 640,00 | 2 725 640,00 | 36 153 000,00 | 39 949 000,00 |
| субсидии | 29 380 963,51 | 10 049 886,04 | -19 331 077,47 | 13 820 948,73 | 11 499 295,82 |
| субвенции | 131 240 691,34 | 142 679 824,55 | 11 439 133,21 | 146 945 312,55 | 148 410 890,55 |
| иные межбюджетные трансферты | 14 338 205,40 | 14 565 217,20 | 227 011,80 | 14 525 939,40 | 14 557 701,00 |

Дотации району из областного бюджета на 2023 год предусмотрены в размере 73 307,6 тыс. руб. ( 30,5% от общего объема), больше уровня 2022 года на 2 725,6 тыс. рублей или 103,9 процента.

Предварительно объем субсидий на 2023 год составляет 10 049,9 тыс. руб. ( 4,2% от общего объема), что на 19331,1 тыс. рублей меньше уровня 2022 года.

Общий объем субвенций на 2023 год составляет 142 679,8 тыс. рублей (59,3% от общего объема межбюджетных трансфертов) и на 11 439,1 тыс. руб. больше уровня 2022 года.

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2023 год составляет 14 565,2 тыс. рублей (6,0% общего объема межбюджетных трансфертов).

**Согласно представленному проекту бюджета общий объём расходов бюджета запланирован в 2023 году с увеличением объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 102,6 процентов, в 2024 году — с уменьшением общего объёма расходов по отношению к прогнозу 2023 года на 8,1 процента, в 2025 году — с увеличением общего объёма расходов по отношению к 2024 году на 102,3 процента.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатели |  Рз | Утверждено на 2022 год | Прогноз на 2023 год | Доля в общем объеме  | Отклонение 2023/2022,,процентов | Прогноз на 2024год | Прогноз на 2025 год |
| **Всего расходов** |  | **314 596 460** | **322 698 868** | **100,0** | **102,6** | **296 479 601** | **303 416 788** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 35 166 725 | 40 535 084 | 12,6 | 115,3 | 38 431 018 | 42 008 073 |
| Национальная оборона | 02 | 1 901 934 | 2 298 979 | 0,7 | 120,9 | 2 402 558 | 2 487 256 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3 399 970 | 3 810 800 | 1,2 | 112,1 | 3 319 900 | 3 319 900 |
| Национальная экономика | 04 | 11 107 800 | 11 783 891 | 3,7 | 106,1 | 9 777 396 | 12 816 295 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 12 049 759 | 846 242 | 0,3 | 7,0 | 1 341 953 | 66 519 |
| Охрана окружающей среды | 06 |   | 35 600 | 0,0 | 0,0 | 35 600 | 35 600 |
| Образование | 07 | 200 812 128 | 211 351 094 | 65,5 | 105,2 | 189 702 095 | 193 470 404 |
| Культура, кинематография | 08 | 21 022 668 | 26 009 758 | 8,1 | 123,7 | 24 478 140 | 20 809 000 |
| Социальная политика | 10 | 24 141 716 | 20 095 953 | 6,2 | 83,2 | 24 296 641 | 25 709 441 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2 634 760 | 2 005 167 | 0,6 | 76,1 | 268 000 | 268 000 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 14 | 2 359 000 | 3 926 300 | 1,2 | 166,4 | 2 426 300 | 2 426 300 |

Проект Решения о бюджете сформирован по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов, в целом на основании Приказа № 85н.

## Ведомственная структура расходов бюджета Клетнянского муниципального района на 2022-2025 годы сформирована по 5 главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, в целом на основании Приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**Предусмотрен следующие объёмы бюджетных ассигнований:**

**Администрации Клетнянского района – 99 863,2 тыс. руб. , что**

**Отделу образования администрации Клетнянского района – 210 293,3 тыс. руб.**

**Финансовому управлению администрации Клетнянского района -11 381,4 тыс. руб.,**

**Клетнянскому районному Совету народных депутатов – 392,7 тыс. руб.,**

**КСП – 768,2 тыс. руб.**

**Проект решения сформирован в формате программного бюджета. На 2023-2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3 муниципальных программ Клетнянского муниципального района.**

**Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ Клетнянского муниципального района в 2023 году составляет 99,3% , аналогично с 2022 годом.**

 **Расходы бюджета Клетнянского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в рамках 3 действующих муниципальных программ, на реализацию которых планируется направить в 2023 году - 320,5 млн. руб., в 2024 году – 292,0 млн. руб., в 2025 году – 295,3 тыс. руб..**

Финансовое обеспечение двух подпрограмм в муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района» - «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском района» и «Развитие малого и среднего предпринимательства в Клетнянском района Брянской области» не запланировано. Новых муниципальных программ не предусмотрено.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Клетнянского района, утвержденным постановлением администрации Клетнянского района от 30.09.2013 № 662 разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Клетнянского района.

Необходимо отметить, что в соответствии с положениями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ  Клетнянского района  муниципальная  программа — это документ стратегического планирования, система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов муниципальной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых муниципальных функций достижение приоритетов и целей муниципальной политики в сфере социально-экономического развития Клетнянского района.

Кроме того, муниципальная программа разрабатываются исходя из положений посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, посланий Президента Российской Федерации о бюджетной политике, отдельных решений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, стратегий (концепций, программ) долгосрочного социально-экономического развития Брянской области, Клетнянского муниципального района, Федеральных законов, Законов Брянской области, нормативных правовых актов Клетнянского муниципального района.

Стратегией социально-экономического развития Клетнянского муниципального района на период до 2030 год одной из задач в рамках приоритетного направления «Агропромышленный комплекс» определено сохранение подпрограммы - «Развитие сельского хозяйства в Клетнянском района» и разработка новой программы «Развитие сельского хозяйства Клетнянского муниципального района на период до 2030 года», так же и по подпрограмме и «Развитие малого и среднего предпринимательства в Клетнянском района Брянской области»

В этой связи, по мнению Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, прекращение финансирования реализации двух подпрограмм не соответствует принципам статьи 172 Бюджетного кодекса РФ в части составления проектов бюджетов на основе прогноза социально-экономического развития, бюджетном прогнозе и положений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных и ведомственных целевых программ Клетнянского района в части формирование муниципальных программ на основе долгосрочных целей социально-экономического развития и показателей (индикаторов) их достижения и учета положений стратегических документов, утвержденных на федеральном, региональном и местном уровнях.

**По результатам анализа соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте Решения о бюджете, показателям проектов паспортов муниципальных программ, установлено, что объёмы финансирования, предусмотренные проектом Решения о бюджете, соответствуют объёмам, предусмотренных проектами паспортов муниципальных программ.**

**В целом в проекте Решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определёнными видами доходов).**

**Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, соответствуют объёму, указанному в пункте 12 проекта Решения о бюджете.**

**В структуре общих расходов бюджета муниципального образования на исполнение публичных нормативных обязательств весь объём приходится на раздел 10 «Социальная политика» и включает в себя выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), в приемную семью, выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью.**

Источником финансирования утверждаемых проектом Решения о бюджете публичных нормативных выплат являются средства областного бюджета.

Анализ показал, что бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы, запланированные на исполнение публичных нормативных обязательств, соответствуют данным проекта областного закона о бюджете.

Общий объем социально значимых расходов районного бюджета на 2023 год составляет 259,5 млн. рублей (80,4% от общего объема запланированных расходов). При этом 71,7% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.

В бюджетных ассигнованиях на 2023 год в полном объеме предусмотрены средства:

-обеспечения минимального размера оплаты труда работникам муниципальных учреждений с 1 января 2023 года в размере, установленном федеральным законом 16 242 рубля;

-на выполнение «майских» указов Президента в части повышения средней заработной платы отдельных категорий работников;

- на индексацию с 1 октября 2023 года на 5,5 % действующего фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений, на которых не распространяется действие «майских» указов Президента и органов местного самоуправления;

-индексация расходов на коммунальные услуги и связь на 6,1 %.

Согласно указам Президента, средняя заработная плата педагогических работников возрастет на 6,1% и составит в школах 32491,0 рубль, педагогических работников дошкольного воспитания 31959,0 рублей, педагогических работников дополнительного образования 35706,0 рублей, работников культуры на 9,0% - 27611,0 рублей.

**Пунктом 16 проекта Решения о бюджете предлагается установить ежегодные размеры резервного фонда в объёме 1000, тыс. рублей, что не превышает 3 процентов утверждаемого проектом Решения о бюджете общего объёма расходов бюджета Клетнянского района и соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Размер дорожного фонда Клетнянского района установлен в соответствии с норами действующего бюджетного законодательства.

На реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения предусмотрено 7832,0 тыс. рублей, темп роста 100,6 процента.

Основным направлением расходования бюджетных ассигнований дорожного фонда, является дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов в рамках предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление части полномочий, предусмотренных заключенными соглашениями.

**Исполнение бюджета Клетнянского района в текущем 2022 году ожидается с дефицитом в размере 5 379,8 тыс. рублей, при установленном решением о бюджете на 2022 год результата исполнения бюджета — дефицита в размере 18 017,7 тыс. рублей.**

**Проектом Решения о бюджете на 2023 -2025 года предусмотрено формирование сбалансированного бюджета (без дефицита).**

**При проверке соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа № 85н в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отражённых в проекте Решения о бюджете, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.**

**В соответствии с приложением к проекту Решения запланирован единственный источник финансирования дефицита бюджета — изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета в течении финансового года.**

**По результатам проведенной экспертизы отмечу, что представленный на рассмотрение проект бюджета составлен качественно и подготовлен в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством в области бюджетных отношений.**

**В проекте бюджета соблюдены все ограничения, установленные Бюджетным кодексом в части установления дефицита бюджета, сумм условно утверждаемых расходов, размера резервного фонда, а также соблюдены остальные требования по составу показателей проекта о бюджете и их объему.**

**Контрольно-счетная палата поддерживает рассмотрение данного проекта решения о бюджете в первом чтении.**

 **Благодарю за внимание!**