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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в первом чтении

29.11.2023

п. Клетня

Уважаемые депутаты!

**Контрольно-счетной палатой Клетнянского района проведена экспертиза проекта решения Клетнянского районного Совета народных депутатов «О бюджете Клетнянского муниципального района Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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>) 14.11.2023 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 14.11.2023 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 2024 и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 года и последующие годы.**

**В соответствии с проектом Решения о бюджете в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2023году предусмотрено аналогичная сумма доходов районного бюджета ( более 358,5 тыс. руб.), в 2025 году относительно прогноза 2024 года – уменьшение на 7,3 процент или на 26 135,6 тыс. руб., в 2026 году относительно прогноза 2025 года – увеличение на 101,1 процента или больше на 3562,8 тыс. руб.**

**Снижение темпов роста доходной части районного бюджета в
2025 году обусловлено снижением безвозмездных поступлений *н*а 12,6% .**

**А собственные доходы районного бюджета прогнозируются к увеличению**: налоговые и неналоговые доходы районного бюджета **в 2024году** ожидаются на уровне 96 637,4 тыс. рублей ( 27,0% от общих доходов бюджета), темп роста к ожидаемой оценке 2023 года составит **100,9 процента** ( + 819,2 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета **на 2025** год планируются в сумме 103 411,8 тыс. рублей ( 31,1% от общих доходов бюджета),темп роста относительно прогноза 2024 года 107,0% ( + 6774,4 тыс. руб.); **на 2026 год** - в сумме 104 279,3 тыс. рублей (31,0% от общих доходов бюджета), темп роста относительно прогноза 2025 года **100,8%.** ( + 867,5 тыс. руб.).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2024 году налоговые доходы составят 93 736,3 тыс. рублей (97,0%), неналоговые доходы – 2901,1 тыс. рублей (3,0%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2025 году налоговые доходы составят 100 465,7 тыс. рублей 97,4,% неналоговые доходы – 2946,1 тыс. рублей (2,6%).

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2026 году налоговые доходы составят 101 318,6 тыс. рублей (97,2%), неналоговые доходы – 2 960,7 тыс. рублей (2,8%).

**В структуре собственных доходов проекта районного бюджета удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к уменьшению с 96,4% по оценке 2023 года до 97,0% в 2024 году и до 97,4% в 2025 и до 97,2% в 2026 году.**

Основными доходами, формирующими районный бюджет в 2024 году, являются 4 доходных источника: налог на доходы физических лиц (доля **82,0**% или 79,3 млн. рублей), акцизы (**8,9**% или 9,2 млн. рублей), налоги на совокупный доход (доля **3,5**% или 3**,7** млн. рублей), государственная пошлина, сборы (доля **2,1**% или 2,0 млн. рублей). На долю этих налогов приходится **96,5** процентов налоговых и неналоговых доходов.

**Основную долю доходов бюджета Клетнянского района, как и в предшествующие годы, в 2024 году будет составлять налог на доходы физических лиц.**

**По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2023 года (78 706,3 тыс. руб.), поступления налога на доходы физических лиц в 2024 году увеличатся на 100,7 процентов или на 571,0 тыс. руб. ( прогноз 2024 года – 79277,3 тыс. руб.)**

**Прогнозируемая динамика поступления налога на доходы физических лиц (2024 год – 104,8 процентов, 2025 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, **предлагаемые к утверждению показатели соответствуют.**

Структура безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2024 – 2026 годы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год, | 2024 год, | отклонение | 2025 год, | 2026 год, |
| рублей, первоначально | рублей | рублей | рублей | рублей |
| Безвозмездные поступления всего, | 251 221,4 | 261 896,0 | 10 674,6 | 228 986,0 | 231 681,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| дотации | 73 307,6 | 74 782,9 | 1 475,3 | 42 301,0 | 43 264,0 |
| субсидии | 19 609,8 | 18 067,4 | - 1 542,4 | 14 750,6 | 13 643,5 |
| субвенции | 142 679,8 | 154 685,4 | 12 055,6 | 157 652,3 | 160 270,7 |
| иные межбюджетные трансферты | 15 624,1 | 14 360,3 | -1 263,,9 | 14 282,1 | 14 503,0 |

Дотации району из областного бюджета на 2024 год предусмотрены в размере 74 782,9 тыс. руб. (28,6% от общего объема), больше уровня 2023 года на 1 475,3 тыс. рублей или 102,0 процента.

Предварительно объем субсидий на 2024 год составляет 18 067,4 тыс. руб. ( 6,9% от общего объема), что на 1542,4 тыс. рублей меньше первоначального уровня 2023 года.

Общий объем субвенций на 2024 год составляет 154 685,4 тыс. рублей (59,0% от общего объема межбюджетных трансфертов) и на 12 005,6 тыс. руб. больше первоначального уровня 2023 года.

Общий объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год составляет 14 360,3 тыс. рублей (5,5 % общего объема межбюджетных трансфертов).

**Согласно представленному проекту бюджета общий объём расходов бюджета запланирован в 2024 году с увеличением объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 100,9 процентов ( ожидаемые расходы 355 228,7тыс. руб., 24г. – 358 533,4 тыс. руб.)- больше на 3 304,7тыс. руб., в 2025 году — с уменьшением общего объёма расходов по отношению к прогнозу 2024 года на 7,3 процента, в 2026 году — с увеличением общего объёма расходов по отношению к 2025 году на 101,1 процента.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатели |  Рз | Утверждено на 2023 год | Прогноз на 2024год | Доля в общем объеме  | Отклонение 2024/2023,,процентов | Прогноз на 2025год | Прогноз на 2026 год |
| **Всего расходов** |  | **333 317 663** | **358 533 414** | 100,0 | 107,6 | **332 397 839** | **335 960 571** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 40 535 084 | 40 860 914 | 11,4 | 100,8 | 42 872 243 | 46 707 595 |
| Национальная оборона | 02 | 2 298 979 |   | 0,0 | 0,0 |   |   |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3 810 800 | 4 415 600 | 1,2 | 115,9 | 4 415 600 | 4 415 600 |
| Национальная экономика | 04 | 11 783 891 | 13 871 229 | 3,9 | 117,7 | 16 108 928 | 15 149 091 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 10 272 835 | 1 214 013 | 0,3 | 11,8 | 72 551 | 72 551 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 35 600 | 68 533 | 0,0 | 192,5 | 68 533 | 68 533 |
| Образование | 07 | 212 885 258 | 217 092 450 | 60,6 | 102,0 | 196 629 093 | 194 930 693 |
| Культура, кинематография | 08 | 25 976 014 | 34 621 216 | 9,7 | 133,3 | 25 350 842 | 25 352 559 |
| Социальная политика | 10 | 19 787 734 | 32 904 649 | 9,2 | 166,3 | 35 871 349 | 38 455 249 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2 005 167 | 8 256 810 | 2,3 | 411,8 | 7 080 700 | 6 880 700 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 14 | 3 926 300 | 5 228 000 | 1,5 | 133,2 | 3 928 000 | 3 928 000 |

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 2024-2026 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».

**Проект решения сформирован в формате программного бюджета. На 2024-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3 муниципальных программ Клетнянского муниципального района.**

**Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ Клетнянского муниципального района в 2024 году составляет 99,4% , аналогично с 2023 годом.**

 **Расходы бюджета Клетнянского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в рамках 3 действующих муниципальных программ, на реализацию которых планируется направить в 2024 году – 356,3 млн. руб., в 2025 году – 327,2млн. руб., в 2026 году – 327,0 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 2024-2026 годы, запланированные на исполнение публичных нормативных обязательств, соответствуют данным проекта областного закона о бюджете.

Общий объем социально значимых расходов районного бюджета на 2024 год составляет 293,0 млн. рублей (82,0% ( 2023г. - 80,4%) от общего объема запланированных расходов). При этом 70,0% общего объема расходов районного бюджета – расходы на образование и социальную защиту населения.

В бюджетных ассигнованиях на 2024 год в полном объеме предусмотрены средства:

-обеспечения минимального размера оплаты труда работникам муниципальных учреждений с 1 января 2024 года в размере, установленном федеральным законом 19 242 рубля, ( сейчас - 16 242 руб.);

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

- на индексацию с 1 октября 2024 года на 4,5 % 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 4,5 %.

Согласно указам Президента, средняя заработная плата педагогических работников возрастет на 10% и составит в школах 36 940,0 рубль, педагогических работников дошкольного воспитания 36 580,0 рублей, педагогических работников дополнительного образования 40 889,0 рублей, работников культуры на 10,0% - 31 604,0 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 8 917,0 тыс. рублей, что на 1 085,0 тыс. руб. больше уровня 2023 года,темп роста 113,8 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 2023 году ожидается с профицитом в размере 3 310,7 тыс. рублей, при установленном решением о бюджете на 2023 год результата исполнения бюджета — дефицита в размере 10 173,3 тыс. рублей.**

**Проектом Решения о бюджете на 2024 -2026 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!**