

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в первом чтении

29.11.2024

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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>) 14.11.2024 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 14.11.2024 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 2025 и плановый период 2026 и 2027 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 период 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 2023 году 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 на 12,6% .

А собственные доходы районного бюджета прогнозируются к увеличению: налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2024 году 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, рублей, первоначаль но	2024 год, рублей	отклонение рублей	2025 год, рублей	2026 год, 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	Утвержден о 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 программно-бюджетного. 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, предусмотренным 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 нормами действующего бюджетного законодательства.

На реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключёнными 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 населённых пунктов в рамках предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление части полномочий, предусмотренных заключёнными соглашениями.

Исполнение бюджета Клетнянского района в текущем 2023 году ожидается с профицитом в размере 3 310,7 тыс. рублей, при установленном решении 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 объёму.

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

Благодарю за внимание!