

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Экспертное заключение № 110
на проект решения Думы Макаровского сельского поселения
«О бюджете Макаровского сельского поселения
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

12 декабря 2022 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 2.

Основание для проведения экспертизы:

Поручение Думы Макаровского сельского поселения от 14.11.2022 г. № 511.

Наименование проекта нормативного правового акта:

Проект решения Думы Макаровского сельского поселения «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 г.г.».

Объект экспертизы:

Администрация Макаровского сельского поселения.

Юридический адрес объекта проверки: 666731, Иркутская область, Киренский район, с. Макарово, Сибирская улица, дом,40.

Цель экспертизы проекта нормативного правового акта:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативно-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 соответствия проекта решения о бюджете основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам, соответствия условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;

- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Сроки проведения экспертизы: с 08 декабря 2022 г. по 12 декабря 2022 г.

Должностные лица КСП, осуществляющие экспертизу:

Инспектор КСП района Н.А.Куборская

Нормативные правовые акты и иные документы, используемые при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7;
- Устав Макаровского муниципального образования;
- Положение о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Макаровского сельского поселения от 08.08.2019 г. № 52.
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Проект решения Думы Макаровского сельского поселения «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Предварительные итоги социально-экономического развития Макаровского муниципального образования за 9 месяцев 2022 г., и ожидаемые итоги социально-экономического развития Макаровского муниципального образования за текущий финансовый год;
- Пояснительная записка к проекту Решения Думы Макаровского сельского поселения «О проекте бюджета Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Оценка ожидаемого исполнения бюджета Макаровского сельского поселения за текущий финансовый год;
- Прогноз социально-экономического развития Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики в Макаровском сельском поселении на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.»
- Реестр источников доходов бюджета Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
- Иные документы и материалы.

В ходе экспертизы установлено:

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район (далее – Заключение) на проект решения Думы Макаровского сельского поселения «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г.» (далее – проект бюджета) подготовлено в рамках полномочий контрольно-счетного органа, определенных ст.157 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), на основании плана деятельности на 2022 год, Соглашения от 10.01.2022 года № 3/22 о передаче Контрольно-счётной палате муниципального образования Киренский район полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7, Положением о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Макаровского сельского поселения от 08.08.2019 г. № 52 (далее - Положение о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и Макаровского муниципального образования, на основании поручения Думы Макаровского сельского поселения от 14.11.2022 г. № 511.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата муниципального образования Киренский район (далее – КСП района) учитывала необходимость реализации положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области и Макаровского муниципального образования, основных направлений бюджетной и налоговой политики Макаровского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект решения внесен администрацией муниципального образования на рассмотрение в Думу Макаровского сельского поселения в срок, установленный Бюджетным Кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании.

Использование прогноза социально-экономического развития Макаровского муниципального образования при составлении проекта бюджета

В соответствии со ст. 169, п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ, ст. 13, 14 Положения о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Надежность показателей Прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

К проекту бюджета, в соответствии с требованиями ст.184.2 БК РФ, представлен Прогноз социально-экономического развития Макаровского муниципального образования на 2023 год и плановый период до 2025 года (далее – Прогноз СЭР). Прогноз СЭР утвержден постановлением Макаровского сельского поселения от 14.11.2022 года № 93.

В нарушение п.3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз СЭР утвержден постановлением администрации, а не одобрен.

Согласно представленной пояснительной записке Прогноз СЭР разрабатывался в соответствии с принятой Стратегией социально-экономического развития Макаровского сельского поселения до 2030 г., утвержденной решением Думы Макаровского муниципального образования от 04.10.2018 г. № 29.

В ходе выборочного сопоставительного анализа значений показателей ПСЭР и документов стратегического планирования Макаровского муниципального образования установлены факты наличия отклонений, что свидетельствует о необходимости корректировки документов стратегического планирования в целях обеспечения их тождественности.

В общем виде Прогноз СЭР включает в себя таблицу с отчетными и прогнозными значениями показателей социально-экономического развития муниципального образования. В соответствии со ст.173 Бюджетного Кодекса РФ представлена пояснительная записка к прогнозу СЭР.

Однако, в текстовой части представленного Прогноза СЭР не отражено обоснование наиболее вероятных тенденций динамики показателей Прогноза в прогнозируемом периоде с указанием комплекса необходимых

мер, принятие и реализация которых позволят обеспечить позитивное развитие и достижение значений показателей Прогноза, а также отсутствует информация о вариантах разрабатываемого прогноза, и варианта прогноза СЭР, принятого за основу при формировании бюджета.

Кроме того, в текстовой части представленного Прогноза СЭР не отражено:

- значения показателей достигнутых целей муниципальных программ, планируемых в рамках реализации программы социально-экономического развития поселения;
- отсутствует сопоставление параметров прогноза с их ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Отсутствие оснований не позволяет КСП района объективно оценить достоверность оценок формирования основных параметров бюджета на плановый период.

Также, анализ Прогноза социально-экономического развитого муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. показал, что остается актуальной проблема отсутствия взаимосвязи показателей Прогноза социально-экономического развития с показателями проекта бюджета.

Вышеназванные факты свидетельствуют о формальном составлении Прогноза социально-экономического развития Макаровского муниципального образования.

В соответствии со ст.36 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз СЭР Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период до 2025 гг. размещён на официальном сайте администрации Макаровского сельского поселения.

Общая характеристика проекта бюджета Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в проекте решения Думы Макаровского сельского поселения «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», содержатся основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов бюджета Макаровского сельского поселения предлагается утвердить на 2023 г. в сумме 11 595,5 тыс.руб., на 2024 г. – 10 631,0 тыс.руб., на 2025 г. – 10 646,4 тыс.руб.
- общий объем расходов бюджета Макаровского муниципального образования запланирован на 2023 г. в сумме 11 658,7 тыс.руб., на 2024 г. - 10 698,0 тыс.руб., на 2025 г. – 10 716,3 тыс.руб.

Бюджет сформирован с превышением расходов над доходами:

- на 2023 год на 63,2 тыс. руб., что составляет 3,75 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;
- на 2024 год на 67,0 тыс.руб., что составляет 3,75 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;
- на 2025 год на 69,9 тыс.руб., что составляет 3,75 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;

и не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с распоряжением Министерства финансов Иркутской области 12.10.2022 года № 56 н-мпр «Об утверждении перечня муниципальных образований Иркутской области в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации» Макаровское муниципальное образование отнесено к муниципальным образованиям в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями

- источники финансирования дефицита бюджета поселения на очередной финансовый год учтены в общей сумме 63,2 тыс. руб., на 2024 г. – 67,0 тыс.руб., на 2025 г. – 69,9 тыс.руб. (п.1 текстовой части решения о проекте бюджета и приложения № 1, № 1.1 к проекту решения);

- объем межбюджетных трансфертов, прогнозируемых к получению из других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержден на 2023 г. в сумме 9 911,5 тыс. руб., на 2024 г. – 8 844,0 тыс. руб., на 2025 г. – 8 781,3 тыс. руб. (п.4 текстовой части решения о проекте бюджета и приложения № 4 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. (п. 5 текстовой части решения о проекте бюджета и приложение № 5 к проекту решения).

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. (п. 6 текстовой части решения о проекте бюджета и приложение № 6 к проекту решения).

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. (п.7 текстовой части решения о проекте бюджета и приложение № 7 к проекту решения).

- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году утвержден в сумме 208,2 тыс. руб., в 2024 г. – 208,2 тыс.руб., в 2025 г. – 208,2 тыс.руб. (п.20 текстовой части решения о проекте бюджета);

- условно утверждаемые расходы - не распределенные в плановом периоде 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета. Объемы условно утверждаемых (утвержденных) расходов бюджета поселения на плановый период 2024 и 2025 годов составляют в 2024 году- 251,2 тыс.руб., в 2025 году-502,8 тыс.руб. (п.11 текстовой части проекта бюджета).

- верхний предел муниципального внутреннего долга, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (п.18 текстовой части проекта решения о бюджете):

- на 1 января 2024 года в сумме 63,2 тыс. руб., в том числе - 0 тыс. руб.,
- на 1 января 2025 года в сумме 130,2 тыс. руб., в том числе -0 тыс. руб.
- на 1 января 2025 года в сумме 200,1 тыс. руб., в том числе - 0 тыс. руб.

Кроме вышеперечисленных показателей, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, в проекте решения о бюджете поселения предусмотрено следующее:

- в соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 г. в сумме 385,0 тыс.руб., в 2024 г.- 428,2 тыс. руб., в 2025 г.- 452,1 тыс.руб. (п.10 текстовой части решения о проекте бюджета).

- в проекте решения о бюджете на 2021 год и плановый период планируются средства на формирование резервного фонда администрации Макаровского сельского поселения, в размере 25,0 тыс.руб., ежегодно. (п. 16 текстовой части решения о проекте бюджета).

- в соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета (п.13 текстовой части решения о проекте бюджета и приложения № 11 к решению о проекте бюджета);

- утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (п.14 текстовой части решения проекта о бюджете и приложения № 12);

- не планируется предоставление бюджетных кредитов и выдача муниципальных гарантий за счет средств бюджета поселения (п.17 текстовой части решения о проекте бюджета);

- бюджетные ассигнования на обслуживание внутреннего муниципального долга в 2023 году, и в плановом периоде 2024-2025 годах бюджетные ассигнования на обслуживание внутреннего муниципального долга не предусматриваются (п.19 текстовой части решения о проекте бюджета).

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал недостаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2023 году и плановом периоде с учетом действующего законодательства, а именно:

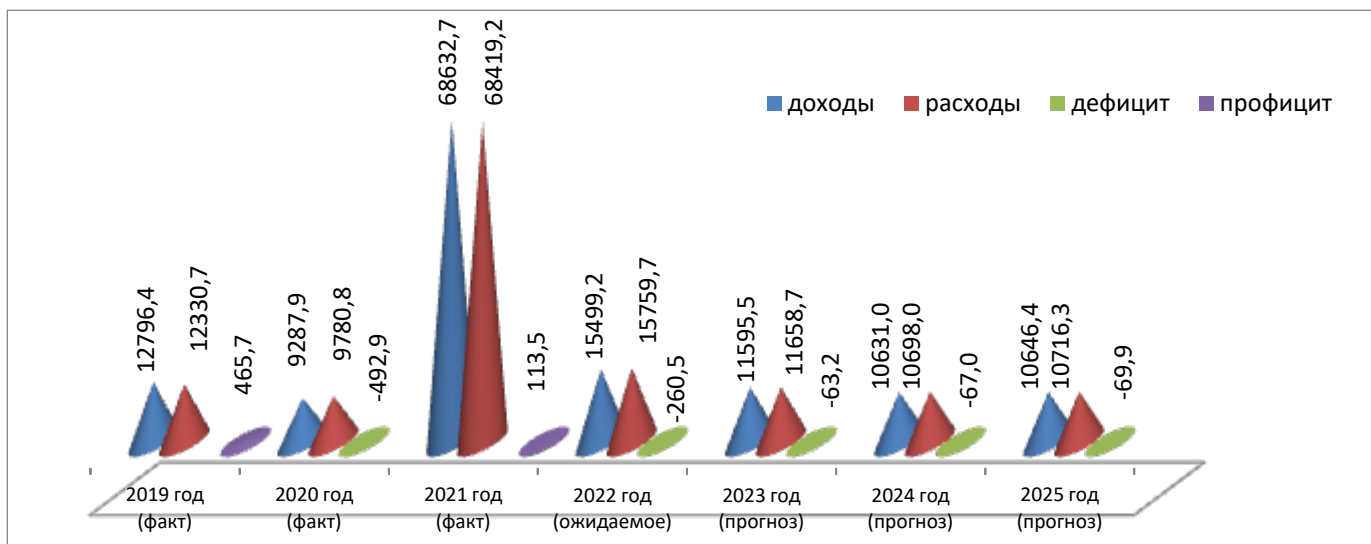
1. К текстовой части проекта решения отсутствует перечень публичных нормативных обязательств, утвержденных п.20 текстовой части проекта решения.

2. В представленной методике расчета межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Киренского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, утвержденной постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 25.10.2022 года № 85 имеется ссылка на несуществующее решение Думы Киренского муниципального района от 28.03.2012 года № 000/5 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Киренский район».

3. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 23.07.2019 года № 115н «О порядке формирования и ведения реестра источников доходов РФ» в реестре источников доходов бюджета Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не указано решение представительного органа, в соответствии с которыми установлены источники доходов на текущий финансовый год.

Также, в текстовой части проекта решения о бюджете не в полном объеме отражено распределение остатков средств муниципального образования на начало 2023 года.

Основные параметры бюджета Макаровского сельского поселения представлены на диаграмме:



Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась КСП района на основе сравнительного анализа Проекта с ожидаемым исполнением за 2022 год.

Динамика параметров бюджета Макаровского сельского поселения в 2019-2023 гг. представлена в таблице №1.

Таблица №1, тыс. руб.

Показатели	Исполнение 2019 г.	Исполнение 2020 г.	Исполнение 2021 г.	Оценка 2022 г.	Проект 2023 г.	Отношение Проекта 2023 г. к уровню, %			
						2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Налоговые и неналоговые	2 005,6	1 278,6	2 839,2	2 560,5	1 684,0	83,9	131,7	59,3	13,0
Безвозмездные поступления	10 790,8	8 009,3	65693,5	12 938,7	9 911,5	91,8	123,7	15,1	76,6
Доходы всего	12 796,4	9 287,9	68532,7	15 499,2	11 595,5	90,6	124,8	16,9	74,8
Расходы	12 330,7	9 780,8	68419,2	15 759,7	11 658,7	94,5	119,2	17,0	73,9
Дефицит (-) / Профицит (+)	+465,7	-492,9	+113,5	-260,5	-63,2	-13,6	12,8	-55,6	24,3

В 2023 году прогнозируется уменьшение объема доходов по отношению к ожидаемой оценке исполнения 2022 года на 3 903,7 тыс.руб. или на 25,2 % и, также, уменьшение объема расходов к ожидаемой оценке исполнения 2022 года на 4 101,0 тыс.руб. или на 26,0%.

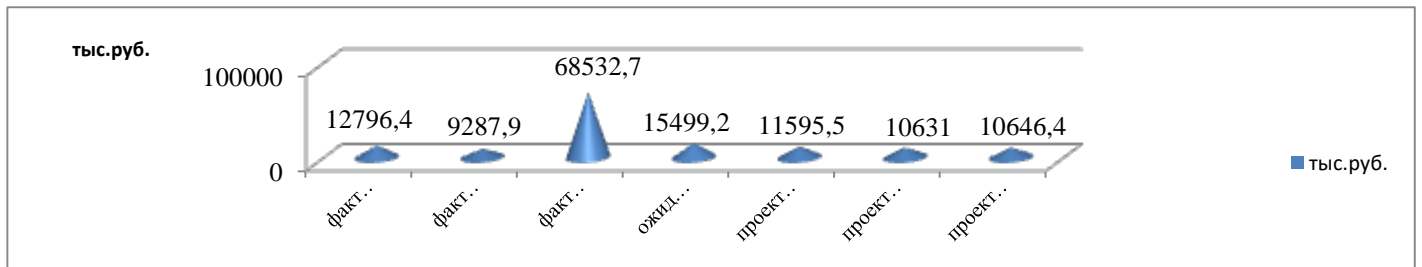
Доходы проекта бюджета Макаровского сельского поселения

Формирование прогнозных показателей доходов бюджета муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось с учетом требований налогового и бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Иркутской области и муниципальных правовых актов муниципального образования.

Доходы бюджета Макаровского сельского поселения на 2023 год планируются в сумме 11 595,5 тыс.руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 684,0 тыс.руб. или 14,5 % объема доходов бюджета сельского поселения, безвозмездных поступлений в сумме 9 911,5 тыс. руб. или 85,5 % объема доходов бюджета поселения.

В 2024 году доходы бюджета составят 10 631,0 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1 787,0 тыс.руб.(16,8 %), безвозмездные поступления – 8 844,0 тыс.руб.(83,2 %). В 2025 году доходы бюджета составят 10 646,4 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1 865,1 тыс.руб.(17,5%), безвозмездные поступления -8 781,3 тыс.руб.(82,5 %).

Динамика доходной части бюджета Макаровского сельского поселения представлена в виде диаграммы.



По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения по доходам в 2022 года прогнозные показатели доходной части 2023 года в целом ниже на 3 903,7 тыс.руб. или на 25,2 %, в т.ч. по поступлению налоговых и неналоговых доходов прогнозируется снижение 876,5 тыс.руб. или на 34,2 %, объем безвозмездных поступлений запланирован со снижением на 3 027,2 тыс.руб. или на 23,4%.

Структура налоговых, неналоговых и безвозмездных поступления бюджета муниципального образования в 2019-2025 годах представлена в таблице № 2

Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование	Факт 2019 год	Факт 2020год	Темп роста в % 2020/2019	Факт 2021 год	Темп роста в % 2021/2020	Оценка 2022 год	Прогноз 2023 год	Темп роста в % 2023/2022	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год
Налоговые и неналоговые доходы	2005,6	1 278,6	63,8	2 839,2	+2,2р.	2 560,5	1 684,0	65,7	1 787,0	1 865,1
Налоговые доходы	965,8	1007,6	104,3	2 636,5	+2,6р.	1 610,5	1 655,0	102,7	1 756,7	1 833,6
Налог на доходы физических лиц	405,7	466,2	114,9	1 185,5	+2,5р.	1 000,0	1 090,0	109,0	1 140,1	1 185,7
Налоги на подакцизные товары	365,8	334,3	91,4	377,9	113,0	403,5	385,0	95,4	428,2	452,1
Налоги на совокупный доход	0,0	0,04	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налоги на имущество	190,5	198,3	104,1	1 069,9	+5,4р.	200,0	174,5	87,3	182,6	189,8
Государственная пошлина	3,8	8,8	231,6	3,2	36,4	7,0	5,5	78,5	5,8	6,0
Неналоговые доходы	1039,7	271,0	26,1	202,7	74,8	950,0	29,0	3,1	30,3	31,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	909,1	225,4	24,8	43,9	-5,1р.	88,3	29,0	32,8	30,3	31,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5,7	30,1	528,1	31,3	103,9	748,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от компенсации затрат	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	113,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	124,9	15,5	12,4	127,5	+8,2р.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	10790,8	8 009,3	74,2	65 694,2	+8,2р.	12 938,7	9 911,5	76,6	8 844,0	8 781,4
Дотации	8 770,2	6 143,5	70,0	9 100,4	148,1	9 708,9	9 272,0	95,5	8 193,1	8 121,1
Субвенции	138,2	185,0	133,9	189,6	102,5	209,3	239,5	114,4	250,9	260,2
Субсидии	1 562,4	1 305,8	83,6	55 816,1	+42,7р.	1 901,0	400,0	21,0	400,0	400,0
Иные межбюджетные трансферты	320,0	375,0	117,2	588,1	156,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0,0	0,0	0,0	-0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого доходов	12796,4	9 287,9	72,6	68 532,7	+7,4р.	15 499,2	11 595,5	74,8	10 631,0	10 646,4

Динамика всех доходов бюджета муниципального образования за последние четыре года (2019-2022 гг.) характеризуется как падением, так и ростом.

Сравнительный анализ темпов роста (снижения) доходов представлен в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

показатель	Факт 2019 г.	Факт 2020 г.	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г.	Проект 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.
Доходы, всего	12796,4	9287,9	68 532,7	15 499,2	11 595,5	10 631,0	10 646,4
Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %	+24,0	-27,4	+7,4р.	-4,4р.	-25,2	-8,3	+0,1
Налоговые и неналоговые доходы	2005,6	1278,6	2 839,2	2 560,5	1 684,0	1 787,0	1 865,1
Темпы роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов к предыдущему году, %	-14,3	-36,2	+2,2р.	-9,8	-34,2	+6,1	+4,4
Безвозмездные поступления	10790,8	8009,3	65 694,2	12 938,7	9 911,5	8 844,0	8 781,3

Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений к предыдущему году, %	+35,2	-25,8	+8,2р.	-5,1р.	-23,4	-10,8	-0,7
--	-------	-------	--------	--------	-------	-------	------

Анализ структуры доходов бюджета Макаровского сельского поселения представлен в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование показателя	Факт 2019 г.	Факт 2020 г.	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г.	Проект 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.
Доходы, всего	12796,4	9287,9	68 532,7	15 499,2	11 595,5	10 631,0	10 646,4
Налоговые и неналоговые доходы	2005,6	1278,6	2 839,2	2 560,5	1 684,0	1 787,0	1 865,1
Удельный вес в общем объеме доходов, %	15,7	13,8	4,1	16,5	14,5	16,8	17,5
Безвозмездные поступления	10790,8	8009,3	65 694,2	12 938,7	9 911,5	8 844,0	8 781,3
Удельный вес в общем объеме доходов, %	84,3	86,2	95,9	83,5	85,5	83,2	82,5

В структуре прогнозируемых доходов муниципального бюджета доля налоговых и неналоговых доходов на 2023 год составляет 14,5%, что на 2,0 % ниже ожидаемого уровня 2022 года.

Налоговые доходы.

Анализ доходной части бюджета муниципального образования показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимают налоги на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц. Прогноз поступлений по налогам на доходы физических лиц на 2023 год сформирован администрацией Макаровского сельского поселения на основании данных главного администратора - Межрайонной ИФНС №20 по Иркутской области с учетом индекса потребительских цен и коэффициента роста оплаты труда на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Плановый показатель по налогу на доходы физических лиц на 2023 год определен в сумме 1 090,0 тыс.руб., что на 90,0 тыс.руб. или на 9,0 % выше уровня ожидаемого исполнения 2022 года. В 2024 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 1 140,1 тыс.руб., в 2025 году – 1 185,7 тыс.руб.

Налоги на товары на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ. Объем поступлений по данному виду налогов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозирован по данным главного администратора – Управления Федерального казначейства по Иркутской области и составляет в 2023 году- 385,0 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 18,5 тыс.руб. или на 4,6 %. В 2024 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 428,2 тыс.руб., в 2025 году – 452,1 тыс.руб.

Налоги на имущество физических лиц. Доходы по данному виду налогов планируются на 2023 год в объеме 174,5 тыс. руб., что на 25,5 тыс.руб. или на 12,7 % ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года. Причины снижения данного налога в пояснительной записке не представлены. В 2024 году поступления планируются в объеме 182,6 тыс.руб., в 2025 году – 189,8 тыс.руб. Данный вид налога формируется за счет:

- налога на имущество физических лиц, который прогнозируется в доходах местного бюджета на 2023 год в объеме 60,0 тыс.руб., в 2024 году в объеме 62,8 тыс.руб., в 2025 году -65,3 тыс.руб.
- земельного налога, который прогнозируется в доходах местного бюджета на 2023 год в объеме 114,5 тыс.руб., в 2024 году- 119,8 тыс.руб., в 2025 году в сумме 124,5 тыс.руб.

Государственная пошлина. Доходы по данному виду налогов планируются в бюджете муниципального образования на 2023 год в размере 5,5 тыс.руб., что на 1,5 тыс.руб. или на 21,4 % ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года, на 2024 год в размере 5,8 тыс.руб., на 2025 год в размере 6,0 тыс.руб.

Неналоговые доходы.

Общая сумма поступлений от неналоговых доходов определена в бюджете поселения на 2023 год в сумме 29,0 тыс.руб., что на 921,0 тыс.руб. или на 96,9 % ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года, на 2024 год в сумме 30,3 тыс.руб., на 2025 год 31,5 тыс.руб., в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Прогноз по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Макаровского муниципального образования, сформирован на 2023 год ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 59,3 тыс.руб. или на 67,2% и составляет 29,0 тыс.руб. На 2024 и 2025 годы объем поступлений определен в размере 30,3 тыс.руб. и 31,5 тыс.руб., соответственно. Проверить обоснованность формирования данного вида неналоговых доходов не предоставляется возможным, в связи с отсутствием расчетов и пояснений.

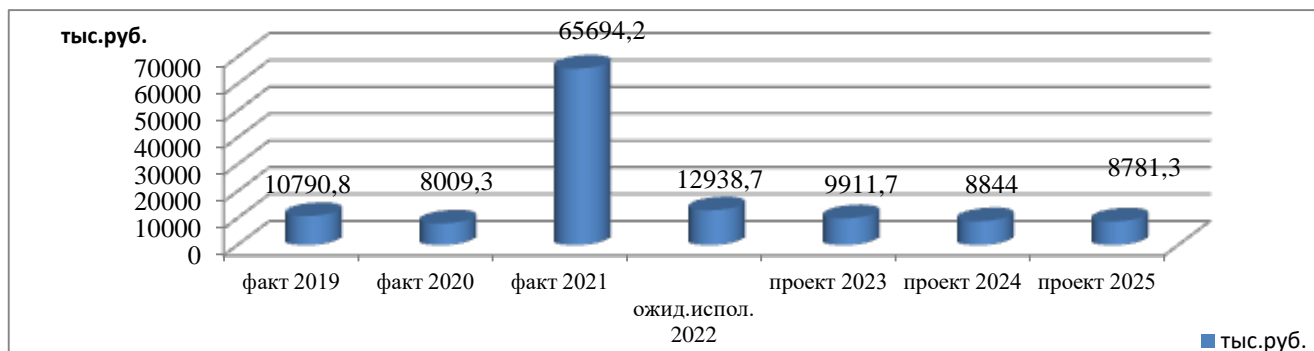
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов и прочие неналоговые доходы в проекте бюджета на 2023 год и плановый период на 2024 - 2025 г.г. не планируются.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определены в соответствии с Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый

период 2024 и 2025 годов» и проектом бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Макаровского сельского поселения представлена в виде диаграммы.



Прогнозируемые в 2023 году безвозмездные поступления составят 9911,7 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 3 027,0 тыс.руб. или на 23,4 %. В 2024 году доходы от безвозмездных поступлений составят 8 844,0 тыс.руб., что ниже планового уровня 2023 года на 1 067,7 тыс.руб. или на 10,8 %, в 2025 году - 8781,3 тыс.руб., что больше планового уровня 2024 года на 62,7 тыс.руб. или на 0,7 %.

Дотации.

В связи с вступлением Закона Иркутской области от 30 ноября 2021года № 121-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений» дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, находящихся на территориях муниципальных районов, в областном бюджете не предусматриваются. При этом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских, сельских поселений, подлежащие перечислению в бюджеты городских, сельских поселений, распределяются между бюджетами муниципальных районов исходя из численности жителей в расчете на одного жителя в соответствии с единой методикой.

Субвенции, полученные бюджетом муниципального района на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских, сельских поселений за счет средств областного бюджета, включаются в дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Согласно проекту бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бюджету Макаровского сельского поселения на 2023 год предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 9 272,0 тыс.руб., что на 436,9 тыс.руб. или на 4,5 % ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года, на 2024 год – 8 193,1 тыс.руб., в 2025 году -8 121,1 тыс.руб.

Субсидии.

Согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету Макаровского сельского поселения предусматриваются субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 400,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно.

Субвенции.

Общая сумма субвенций, предусмотренных в проекте областного бюджета Макаровского сельского поселения 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определена на 2023 год -239,5 тыс.руб., на 2024 год – 250,9 тыс. руб., на 2025 год- 260,2 тыс.руб., в том числе:

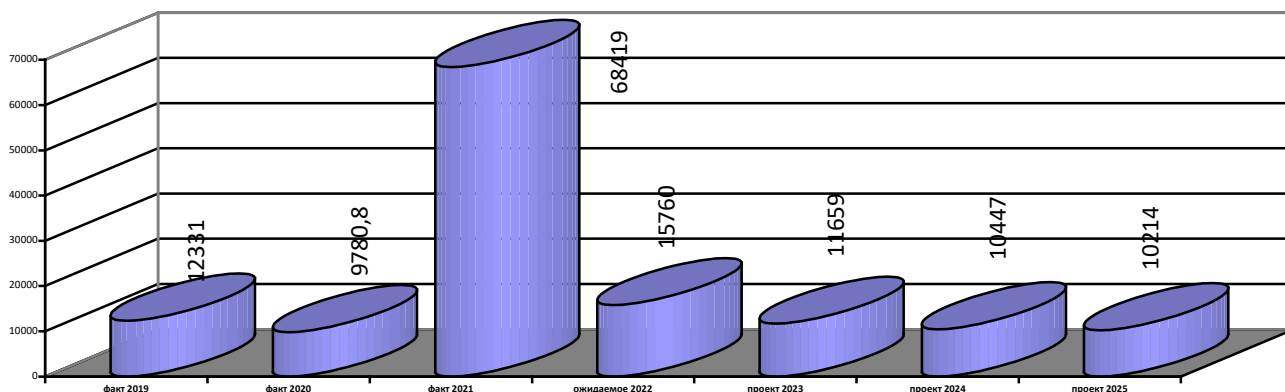
За счет средств областного бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах предусматриваются следующие виды субвенций:

- субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2024 год в сумме 238,8 тыс.руб., на 2024 год – 250,2 тыс.руб., на 2025 год -259,5 тыс.руб.;
- на выполнение полномочий субъекта РФ по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 0,7 тыс.руб., равными долями, ежегодно.

Расходы проекта бюджета Макаровского сельского поселения

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, планирование расходов произведено на основе действующего законодательства РФ, Иркутской области, нормативно-правовой базы на муниципальном уровне.

Динамика расходной части бюджета Макаровского сельского поселения представлена в виде диаграммы.



Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов (с учетом условно утвержденных) муниципального образования на 2023 год в сумме 11 658,7 тыс. руб., на 2024 год – 10 698,0 тыс.руб., на 2025 год -10 716,3 тыс.руб. По отношению к оценке исполнения бюджета Макаровского сельского поселения за 2022 г. прогнозируемые расходы в 2023 г. снижены на 4 101,0 тыс. руб. или на 26,0 %.

Анализ динамики расходов бюджета муниципального образования за период с 2018 года по 2025 год в разрезе разделов приведен в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс. руб.

Наименование	Рз	Факт 2019 год	Факт 2020 год	Рост/снижение % к уровню 2019 г	Факт 2021 год	Рост/снижение % к уровню 2020 г	Оценка 2022 год	Рост/снижение % к уровню 2021 г	Проект 2023 год	Рост/снижение % к уровню 2022 г	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Общегосударственные расходы	01	5304,1	4 503,4	84,9	5 620,9	124,8	5 831,3	103,7	3 865,4	66,3	3 466,0	3 546,3
Национальная оборона	02	138,2	184,3	133,4	188,9	102,5	208,6	110,4	238,8	114,5	250,2	259,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,0	0,0	0,0	202,0	100,0	934,0	+4,6р.	40,0	23,3	50,0	60,0
Национальная экономика	04	872,0	218,3	25,0	431,1	197,5	403,5	93,6	385,1	95,4	428,2	452,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3498,8	2 734,7	78,2	3 892,3	142,3	2 316,8	59,5	3 509,6	151,5	2 644,6	2 268,1
Молодежная политика	07	165,0	0,0	0,0	0,0	0,0	150,0	100,0	200,0	133,3	200,0	200,0
Образование	07	0,0	0,0	0,0	200,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	08	2128,7	1 902,4	89,4	51 330,8	+26,9р.	4 244,6	-12,1	1 858,3	43,8	1 846,3	1 866,3
Социальная политика	10	127,3	191,7	150,6	191,7	0,0	191,7	0,0	208,2	108,6	208,2	208,2
Физическая культура и спорт	11	0,0	46,0	0,0	6 234,5	+135,5р.	231,0	-27,0р.	100,0	43,3	100,0	100,0
МБТ	14	96,6	0,0	0,0	126,9	100,0	1 242,9	+9,8р.	1 253,3	100,8	1 253,3	1 253,3
ИТОГО		12330,7	9 780,8	79,3	68 419,2	+7,0р.	15 759,7	-4,3р.	11 658,7	73,9	10 446,8	10 213,5

Большая часть расходов бюджета Макаровского сельского поселения в 2023 году и плановом периоде прогнозируется по трем разделам:

- «Общегосударственные вопросы»: 2023 год -3 865,4 тыс.руб. (33,1%), 2024 год – 3 466,0 тыс.руб. (33,2%), 2025 год – 3 546,3 тыс.руб.(34,7 %);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство»: 2023 год -3 509,6 тыс.руб.(30,1%), 2024 год – 2 644,6 тыс.руб.(25,3%), 2025 год –2 268,1 тыс.руб.(22,2%).

- «Культура, кинематография»: 2023 год – 1 858,3 тыс.руб.(15,9%), 2024 год – 1 846,3 тыс.руб.(17,7%), 2025 год – 1 866,3 тыс.руб. (18,3 %).

Сведения по удельному весу расходов бюджета по разделам в общей сумме расходов представлены в виде диаграммы:



В проекте расходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в 100 % исчислении запланированы расходы:

- заработной платы с начислениями работникам, осуществляющим государственные полномочия;
- расходы на финансирование переданных полномочий на исполнение Киренскому району.

В расходной части проекта бюджета 2023 года на 6 месяцев запланированы расходы:

- заработной платы с начислениями работников органов местного самоуправления, в том числе денежного содержания высшему должностному лицу муниципального образования, администрации Макаровского сельского поселения, а также, работникам культуры;

Пунктом 21 проекта решения Думы Макаровского сельского поселения «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» определены первоочередные виды расходов:

- расходы по заработной плате работников бюджетной сферы;
- расходы по начислениям на заработную плату;
- коммунальные расходы бюджетных учреждений.

Расходы на обеспечение деятельности выборного должностного лица (главы муниципального образования), в части формирования оплаты труда, установлены в соответствии с решением Думы Макаровского сельского поселения от 14.11.2022 г. № 16 «Об оплате труда и предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска главе Макаровского сельского поселения» с изменениями от 03.11.2022 г. № 22.

Согласно представленному штатному расписанию к проекту решения на 2023 год главе Макаровского муниципального образования предусмотрены расходы по оплате труда в размере 100 287,0 руб. в месяц и 1 425 166,96 руб. в год, что не превышает установленный норматив формирования расходов на оплату труда главы Макаровского муниципального образования на 2023 в размере 1 536 652,0 руб. в год, сформированный в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (в редакции от 28.10.2022 года).

Расходы на обеспечение выплаты заработной платы с начислениями на нее работникам администрации Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период определены в соответствии с:

- решением Думы Макаровского сельского поселения от 14.11.2022 г. № 18 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих в Макаровском муниципальном образовании» с изменениями от 30.11.2022 г. № 23;
- постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 02.12.2022 г. № 104 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями

муниципальной службы (технические исполнители) и вспомогательного персонала органов местного самоуправления Макаровского муниципального образования»;
- постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 14.11.2022 года № 95 «Об утверждении Положения «Об оплате труда инспектора по ведению первичного воинского учета на территории Макаровского сельского поселения».

Расходы на обеспечение выплаты заработной платы с начислениями на нее работникам культуры на 2023 год и плановый период определены в соответствии с распоряжением от 10.01.2021г. № 1 «Об утверждении положения об оплате труда работникам культуры».

В основу критериев формирования фонда на оплату труда работникам бюджетной сферы положено достижение заявленных приоритетов и показателей, изложенных в Указах Президента РФ, а также, в соответствии со ст.133.1 ТК РФ минимальный размер оплаты труда для отдельных категорий работников спрогнозирован в параметрах бюджета в сумме 35 732,40 руб.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Макаровского муниципального образования

Одновременно с проектом решения Думы Макаровского сельского поселения «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» администрацией Макаровского сельского поселения представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики в Макаровском сельском поселении на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.», утвержденные постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 25.10.2022 года № 84.

Бюджетная и налоговая политика на 2023-2025 годы будет направлена на безусловное исполнение принятых расходных обязательств, на дальнейшую оптимизацию бюджетных расходов и повышение их результативности.

Следует отметить, что в Основных направлениях не представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в предыдущих годах.

Основные направления разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании, и представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики муниципального образования.

Бюджетная и налоговая политика на 2023-2025 годы направлена на сохранение сбалансированности и устойчивости бюджета Макаровского муниципального образования в среднесрочной перспективе. Ключевыми требованиями к расходной части бюджета поселения должны стать бережливость и максимальная отдача. Эффективное, ответственное и прозрачное управление бюджетными средствами муниципального образования будет являться важнейшим условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста, модернизации социальной сферы и достижения стратегических целей социально-экономического развития Макаровского муниципального образования.

В соответствии ст.36 Бюджетного Кодекса РФ Основные направления размещены на официальном сайте администрации Макаровского сельского поселения.

Соответствие ассигнований 2023-2025 годы объемам финансирования, утвержденным в муниципальных программах

Проект бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в разрезе 3 муниципальных программ «Эффективное исполнение органами местного самоуправления Макаровского муниципального образования полномочий по решению вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий на 2023 – 2025 годы» (утверждена постановлением от 14.11.2022 г. № 97), «Развитие культуры в Макаровском муниципальном образовании на 2023-2025 годы» (утверждена постановлением от 14.11.2022г. № 96), «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий Администрации Макаровского сельского поселения на 2021-2025 г.г.» (утверждена постановлением от 17.12.2020г. № 54, с изменениями от 09.11.2022 г. № 91). Муниципальная программа «Эффективное исполнение органами местного самоуправления Макаровского муниципального образования полномочий по решению вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий на 2023 – 2025 годы» включает в себя 7 подпрограмм, 7 из которых предлагаются к финансированию в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годы.

Расходы на их реализацию муниципальных программ (с учетом условно-утвержденных расходов) планируются в 2023 году в объеме 11 658,7 тыс.руб. или 100,0 % в общем объеме расходов, в 2024 году в объеме 10 698,0 тыс.руб. или 100,0 %, в 2025 году – 10 716,3 тыс.руб. или 100,0%.

В нарушение ст. 184.2 БК РФ к проекту бюджета не представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в паспорта) «Эффективное исполнение органами местного самоуправления Макаровского муниципального образования полномочий по решению вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий на 2023-2025 гг.», «Развитие культуры в Макаровском

муниципальном образовании на 2021-2024 годы», «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий Администрации Макаровского сельского поселения на 2021-2025 г.г.».

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы непрограммные расходы в бюджете муниципального образования не предусмотрены.

Данные о соответствии объемов бюджетных средств на реализацию муниципальных программ, и входящих в них подпрограмм, указанных в Паспортах с проектом решения о бюджете муниципального образования приведены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

№ п/п	Наименование целевой программы, подпрограммы	Проект 2023 год	Ресурсное обеспечение на 2023 год, согласно паспорту МП	Отклонение бюджета от МП	Проект 2024 год	Ресурсное обеспечение на 2024 год, согласно паспорту МП	Отклонение бюджета от МП	Проект 2025 год	Ресурсное обеспечение на 2025 год, согласно паспорту МП	Отклонение бюджета от МП
	Итого по МП «Эффективное исполнение органами местного самоуправления Макаровского муниципального образования полномочий по решению вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий на 2023 – 2025	9 592,1	9 592,1	0,0	8 643,5	8 643,5	0,0	8 641,8	8 641,8	0,0
1	Подпрограмма «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2023-2025г.г.»	5 357,5	5 357,5	0,0	4 969,5	4 969,5	0,0	5 058,8	5 058,8	0,0
2	Подпрограмма «Обеспечение комплексных мер безопасности на территории Макаровского МО на 2023-2025г.г.»	40,0	40,0	0,0	50,0	50,0	0,0	60,0	60,0	0,0
3	Подпрограмма «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры на территории Макаровского МО на 2023-2025г.г.»	385,0	385,0	0,0	428,2	428,2	0,0	452,1	452,1	0,0
4	Подпрограмма «Благоустройство территории Макаровского МО на 2023-2025г.г.»	3 374,6	3 374,6	0,0	2 845,8	2 845,8	0,0	2 720,9	2 720,9	0,0
5	Подпрограмма «Молодежная политика Макаровского МО на 2023-2025г.г.»	200,0	200,0	0,0	200,0	200,0	0,0	200,0	200,0	0,0
6	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Макаровском МО на 2023-2025г.г.»	100,0	100,0	0,0	100,0	100,0	0,0	100,0	100,0	0,0
7	Подпрограмма «Развитие коммунального хозяйства Макаровского МО на 2023-2025г.г.»	135,0	135,0	0,0	50,0	50,0	0,0	50,0	50,0	0,0
	Итого по МП «Развитие культуры в Макаровском муниципальном образовании на 2023-2025 годы»,	1 858,3	1 858,3	0,0	1 846,3	1 846,3	0,0	1 866,3	1 866,3	0,0
	Итого по МП «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий Администрации Макаровского сельского поселения на 2021-2025 г.г.»	208,2	208,2	0,0	208,2	208,2	0,0	208,2	208,2	0,0
	ИТОГО	11658,7	11658,7	0,0	10698,0	10698,0	0,0	10716,3	10716,3	0,0

Согласно представленной пояснительной записке к проекту бюджета оплата труда выборных должных лиц, вспомогательного персонала, работникам культуры, денежное содержание муниципальным служащим

администрации Макаровского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. предусмотрены из расчета 6 месяцев, однако, согласно размещенных на официальном сайте администрации Макаровского сельского поселения паспортов муниципальных программ и соответственно, подпрограмм, входящих в состав муниципальных программ расходы в проекте бюджета на 2023 год и плановый период предусмотрены в полном объеме.

Также следует отметить, что пояснительная записка - это финансовое обоснование показателей доходной и расходной частей бюджетных ассигнований. Обоснования могут быть представлены в виде текстовой части, а также в виде расчетов. Документ необходим для обеспечения полноты, достоверности и открытости информации при составлении и утверждении бюджетных ассигнований. Расчеты к обоснованиям доходов и расходов раскрываются в динамике изменений по годам, на которые планируется бюджет (текущий год и плановые периоды). При изменении бюджетных ассигнований требуется расшифровка факторов, повлиявших на увеличение или уменьшение показателей. Также, в связи с обязательностью перехода на программный принцип составления и исполнения бюджетов муниципальных образований расходная часть пояснительной записки должна содержать информацию о взаимосвязке целей и задач муниципальных программ и целей социально-экономического развития поселения. Однако, представленная к проекту решения пояснительная записка сформирована в не программном формате, не содержит расшифровку факторов, повлиявших на увеличение или уменьшение показателей, не содержит информации о взаимосвязке целей и задач муниципальных программ и целей социально-экономического развития поселения, и не содержит анализа планируемых объемов финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации в 2022 году, о чем уже неоднократно указывалось в заключениях КСП района.

МП «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения на 2023-2025 гг.».

По данной муниципальной программе в проекте бюджета предусмотрено на 2023 г. – 9 592,1 тыс.руб., на 2024 г.- 8 643,5 тыс.руб., на 2025 г. – 8 641,8 тыс.руб., в т.ч.:

По подпрограмме «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2023 - 2025 гг.»

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 г. – 5 357,5 тыс.руб., на 2024 г.- 4 969,5 тыс.руб., на 2025 г. – 5 058,8 тыс.руб.

По мероприятию «Обеспечение деятельности главы Макаровского сельского поселения» определен объем расходов на 2023 год- 783,4 тыс.руб., на 2024 год – 783,4 тыс.руб., на 2025 год – 783,4 тыс.руб. По данному мероприятию запланированы бюджетные ассигнования на оплату труда с начислениями главе муниципального образования в расчете на 6 месяцев в 2023 -2025 г.г.

таблица 7, тыс.руб.

Наименование	Проект 2023	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Обеспечение деятельности главы	783,4	783,4	783,4
Заработная плата	601,7	601,7	601,7
Начисления на заработную плату	181,7	181,7	181,7

По мероприятию «Обеспечение деятельности администрации Макаровского сельского поселения» в 2023 году предусмотрено 3 006,3 тыс.руб., в 2024 году -2 606,9 тыс.руб., в 2025 году -2 686,9 тыс.руб. Расходы по оплате труда с начислениями предусмотрены в проекте бюджета в 2023 -2025 годах в расчете на 6 месяцев.

таблица 8, тыс.руб.

Наименование	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Функционирование администрации	3 006,3	2 606,9	2 686,9
Заработная плата	1 512,1	1 512,1	1 512,1
Прочие выплаты	324,0	50,0	100,0
Начисления на заработную плату	456,7	456,7	456,7
Коммунальные услуги	200,0	200,0	200,0
Услуги связи	47,7	45,1	45,1
Прочие работы, услуги	182,8	150,0	150,0
Уплата налогов, сборов	22,0	22,0	22,0
Уплата пени, штрафов	1,0	1,0	1,0
Увеличение стоимости основных средств	100,0	50,0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	160,0	120,0	100,0

Также, в проекте бюджета по данной подпрограмме предусмотрены расходы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. в объеме 0,70 тыс.руб., равными долями, ежегодно, для приобретения материальных

запасов на осуществление государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

В данной подпрограмме отражены расходы по учету резервного фонда муниципального образования в 2023 году и плановом периоде в объеме 25,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно. Данные средства предусмотрены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Также, по данной подпрограмме предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2023 году -238,8 тыс.руб., в 2024 году -250,2 тыс.руб., в 2025 году -259,5 тыс.руб., в том числе, на оплату труда с начислениями: 2023 год -233,3 тыс.руб., 2024 год - 242,7 тыс.руб., 2025 год - 252,3 тыс.руб., на увеличение стоимости материальных запасов: 2023 год- 5,5 тыс.руб., 2024 год- 7,6 тыс.руб., 2025 год -7,2 тыс.руб.

Кроме того, по данной подпрограмме планируются бюджетные ассигнования на основании заключенных соглашений с администрацией Киренского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. в объеме 1 253,3 тыс.руб., ежегодно, в том числе:

- на передачу полномочий по ГО и ЧС в сумме 149,6 тыс.руб., ежегодно;
- на передачу полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в сумме 1,0 тыс.руб., ежегодно;
- на передачу полномочий по формированию и исполнению бюджета в сумме 1 102,7 тыс.руб., ежегодно.

По подпрограмме «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры на территории Макаровского муниципального образования на 2023-2025г.г.»

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 г. – 385,0 тыс.руб., на 2024 г.- 428,2 тыс.руб., на 2025 г. – 452,1 тыс.руб. По данной подпрограмме планируются расходы:

- на дорожно-уличное освещение в 2023 году – 65,00 тыс.руб., в 2024 году – 70,0 тыс.руб., в 2025 году – 75,0 тыс.руб.
- на ремонт и содержание улично-дорожной сети в 2023 году – 320,0 тыс.руб., в 2024 году - 358,2 тыс.руб., в 2025 году- 377,1 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по данному разделу запланированы в размере планируемых доходов от уплаты акцизов без учета остатка неиспользованных средств дорожного фонда прошлых лет.

По подпрограмме «Развитие коммунального хозяйства Макаровского муниципального образования на 2023-2025гг.»

В проекте бюджета определен объем расходов на 2023 год в размере 135,0 тыс.руб.и на плановый период 2024-2025 гг. в размере 50,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно, на оценку качества питьевой воды.

По подпрограмме «Благоустройство территории Макаровского муниципального образования на 2023-2025гг.»

В проекте бюджета определен объем расходов на 2023 год в размере 3 374,6 тыс.руб., на 2024 год в размере 2 845,8 тыс.руб.. на 2025 год -2 720,9 тыс.руб. по мероприятию «Прочие мероприятия по благоустройству территории» (приобретение информационных стендов, игрового комплекса для с. Усть-Киренга, качелей), в том числе:

- *реализация мероприятий перечня проектов народных* на 2023 год -404,0 тыс.руб., на 2024 год – 404,0 тыс.руб., на 2025 год – 404,0 тыс.руб., в том числе: расходы по субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов - 400,0 тыс.руб. и софинансирование 4,0 тыс.руб., ежегодно (благоустройство).

- *прочие расходы* на 2023 год – 2 970,6 тыс.руб., на 2024 год – 2 190,6 тыс.руб., на 2025 год – 1 814,0 тыс.руб.

По подпрограмме «Обеспечение комплексных мер безопасности на территории Макаровского муниципального образования на 2023-2025гг.»

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год – 40,0 тыс.руб., на плановый период 2024 и 2025 г.г. - 50,0 тыс.руб. и 60,0 тыс.руб., соответственно. По данной подпрограмме предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (приобретение запрещающих знаков, аншлагов, приобретение ГСМ в период паводка, профилактические отжиги территории, обустройство минерализованной полосы).

По подпрограмме «Молодежная политика Макаровского муниципального образования на 2023-2025гг.»

В проекте бюджета определен объем расходов на 2023 год и на 2024 и 2025 г.г. в объеме 200,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно. По данной подпрограмме предусмотрены денежные средства на проведение мероприятий по уничтожению дикорастущей конопли на территории Макаровского МО.

По подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта в Макаровском муниципальном образовании на 2023-2025гг.»

В проекте бюджета определен объем расходов на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов в размере 100,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно, на приобретение спортивного инвентаря на участие в сельских играх.

По подпрограмме «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Макаровского сельского поселения на 2023-2025 гг.» определен объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023-2025 гг. в размере 208,2 тыс.руб. на 12 месяцев, равными долями, ежегодно, на доплату к пенсии выборному должностному лицу.

МП «Развитие культуры в Макаровском муниципальном образовании на 2023-2025 гг.»

По данной программе предусмотрены расходы на содержание и обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «МЦНД «Искра». Следует отметить, что расходы по оплате труда с начислениями работникам культуры предусмотрены в 2023 году и в плановом периоде 2024 -2025 гг. в расчете на 6 месяцев. В проекте бюджета определен объем расходов на 2023 год в объеме 1 858,3 тыс.руб., на 2024 год – 1 846,3 тыс.руб., на 2025 год – 1 866,3 тыс.руб., в том числе:

- по подпрограмме «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений Сельский дом культуры с.Макарово»

Таблица № 9.

наименование	Проект 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.
Оплата труда	919,6	919,6	919,6
Начисления на оплату труда	277,7	277,7	277,7
Прочие выплаты	50,0	50,0	50,0
Закупка энергетических ресурсов	60,0	60,0	60,0
Прочие расходы	100,0	100,0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	30,0	30,0	30,0
Увеличение стоимости основных средств	100,0	100,0	100,0
Уплата пени, штрафов	1,0	1,0	1,0
Итого	1 538,3	1 538,3	1 538,3

- по подпрограмме «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений. Библиотека»

Таблица № 10.

наименование	Проект 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.
Оплата труда	236,5	236,5	236,5
Начисления на оплату труда	71,4	71,4	71,4
Прочие выплаты	12,0	0,0	20,0
Итого	319,9	307,9	327,9

МП «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Макаровского сельского поселения на 2023-2025 гг.».

По данной муниципальной программе в проекте бюджета предусмотрено на 2023 г. – 208,2 тыс.руб., на 2024 г.- 208,2 тыс.руб., на 2025 г. – 208,2 тыс.руб. на выплату муниципальной пенсии.

Соответствие резервного фонда администрации Макаровского сельского поселения требованиям бюджетного законодательства

В проекте решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. планируются средства на формирование резервного фонда администрации Макаровского сельского поселения в размере 25,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно.

Резервный фонд администрации Макаровского сельского поселения предусмотрен в размере 0,2 % от общих расходов бюджета 2023 года, в размере 0,2 % от общих расходов бюджета 2024 года, 0,2 % от общих расходов бюджета 2025 года, что не превышает установленный ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный размер (не более 3%).

Источники финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета района на 2023 год сформирован с дефицитом в объеме 63,2 тыс.руб., в 2024 году дефицит бюджета составит 67,0 тыс.руб., в 2025 году дефицит составит 69,9 тыс.руб. Соотношение размера дефицита бюджета поселения к общему годовому объему доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит в 2023 году – 3,75 %, в 2024 году -3,75 %, в 2025 году -3,75 %, что соответствует предельным значениям, установленным п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах соответствует прогнозируемому объему дефицита. Ввиду отсутствия свободных остатков бюджетных средств на счете бюджета в качестве источника финансирования дефицита бюджета предусмотрено получение кредитов в кредитных организациях. В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах бюджет сбалансирован. Предусмотренные источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 года установлен в сумме 63,2 тыс.руб., на 01.01.2025 год – 130,2 тыс.руб., на 01.01.2025 года – 200,1 тыс.руб.

Проектом бюджета муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований. Обязательства по муниципальным гарантиям проектом бюджета не предусмотрены.

Соответствие требованиям законодательства состава и содержания документов, прилагаемых к проекту бюджета

Проект решение Думы Макаровского сельского поселения «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг» внесен на рассмотрение в Думу Макаровского сельского поселения и в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район в срок, установленный Бюджетным Кодексом и Положением о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании.

Перечень и содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 37 Положения о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании представляются одновременно с проектом решения о бюджете в Думу, не в полной мере соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В нарушение ст.184.2 БК РФ документы и материалы, которые должны представляться одновременно с Проектом бюджета поступили не в полном объеме, а именно, не представлен бюджетный прогноз Макаровского муниципального образования, о чем уже неоднократно указывалось в заключениях КСП района.

ВЫВОДЫ:

1. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, размеру резервного фонда.

2. В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на некоторые отдельные недостатки, представленных документов и материалов одновременно с Проектом решения о бюджете:

1. К текстовой части проекта решения отсутствует перечень публичных нормативных обязательств, утвержденных п.20 текстовой части проекта решения.

2. В текстовой части проекта решения о бюджете не в полном объеме отражено распределение остатков средств муниципального образования на начало 2023 года.

3. В представленной методике расчета межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Киренского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, утвержденной постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 25.10.2022 года № 85 имеется ссылка на несуществующее решение Думы Киренского муниципального района от 28.03.2012 года № 000/5 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Киренский район».

4. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 23.07.2019 года № 115н «О порядке формирования и ведения реестра источников доходов РФ» в реестре источников доходов бюджета Макаровского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не указано решение представительного органа, в соответствии с которыми установлены источники доходов на текущий финансовый год.

5. В нарушение п.3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз СЭР утвержден постановлением администрации, а не одобрен.

6. В ходе выборочного сопоставительного анализа значений показателей ПСЭР и документов стратегического планирования Макаровского муниципального образования установлены факты наличия отклонений, что свидетельствует о необходимости корректировки документов стратегического планирования в целях обеспечения их тождественности

7. В текстовой части представленного Прогноза СЭР не отражено обоснование наиболее вероятных тенденций динамики показателей Прогноза в прогнозируемом периоде с указанием комплекса необходимых мер, принятие и реализация которых позволят обеспечить позитивное развитие и достижение значений показателей Прогноза, а также отсутствует информация о вариантах разрабатываемого прогноза, и варианта прогноза СЭР, принятого за основу при формировании бюджета.

8. Кроме того, в текстовой части представленного Прогноза СЭР не отражено:
- значения показателей достигнутых целей муниципальных программ, планируемых в рамках реализации программы социально-экономического развития поселения;

-отсутствует сопоставление параметров прогноза с их ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Отсутствие обоснований не позволяет КСП района объективно оценить достоверность оценок формирования основных параметров бюджета на плановый период.

9. Анализ Прогноза социально-экономического развитого муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. показал, что остается актуальной проблема отсутствия взаимосвязи показателей Прогноза социально-экономического развития с показателями проекта бюджета.

10. Вышеназванные факты свидетельствуют о формальном составлении Прогноза социально-экономического развития Макаровского муниципального образования.

11. В основных направлениях бюджетной и налоговой политики не представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в предыдущих годах.

12. В нарушение ст. 184.2 БК РФ к проекту бюджета не представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в паспорта) «Эффективное исполнение органами местного самоуправления Макаровского муниципального образования полномочий по решению вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий на 2023-2025 гг.», «Развитие культуры в Макаровском муниципальном образовании на 2021-2024 годы», «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий Администрации Макаровского сельского поселения на 2021-2025 гг.».

13. Согласно представленной пояснительной записке к проекту бюджета оплата труда выборных должных лиц, вспомогательного персонала, работникам культуры, денежное содержание муниципальным служащим администрации Макаровского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. предусмотрены из расчета 6 месяцев, однако, согласно представленного проекта паспорта муниципальных программ и соответственно, подпрограмм, входящих в состав муниципальных программ расходы в проекте бюджета на 2023 год и плановый период предусмотрены в полном объеме.

14. Представленная к проекту решения пояснительная записка сформирована в не программном формате, не содержит расшифровку факторов, повлиявших на увеличение или уменьшение показателей, не содержит информации о взаимоувязке целей и задач муниципальных программ и целей социально-экономического развития поселения, и не содержит анализа планируемых объемов финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации в 2022 году, о чем уже неоднократно указывалось в заключениях КСП района.

15. Перечень и содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 37 Положения о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании представляются одновременно с проектом решения о бюджете в Думу, не в полной мере соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

16. В нарушение ч.2 ст.172 БК РФ не представлен бюджетный прогноз Макаровского муниципального образования, о чем уже неоднократно указывалось в заключениях КСП района.

17. Проверить обоснованность формирования налогов на доходы физических лиц, налогов на имущество физических лиц, доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходов от продажи материальных и нематериальных активов, прочих неналоговых доходов не предоставляется возможным, в связи с отсутствием плана приватизации, расчетов и пояснений.

Предложения:

1. Внести изменения в текстовую часть проекта решения «Об утверждении бюджета Макаровского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и приложения, с учётом замечаний данного заключения.

2. Показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования формировать с достаточной степенью достоверности и надежности, прогноз социально-экономического развития разрабатывать в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3. Документы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета на рассмотрение Думой Макаровского сельского поселения, предоставлять в полном объеме.

4. Пояснительную записку к проекту бюджета составлять в программном формате, содержащем расшифровку факторов, повлиявших на увеличение или уменьшение показателей, содержащей информацию о взаимоувязке целей и задач муниципальных программ и целей социально-экономического развития поселения, а также анализа планируемых объемов финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации в текущем году.

5. Пояснительную записку к Прогнозу СЭР на 2023-2025 годы привести в соответствие с требованиями ст.173 БК РФ.

6. Актуализировать документы стратегического планирования Макаровского муниципального образования.

7. При планировании доходной части бюджета предоставлять более полные расчеты и пояснения.

8. При формировании проекта бюджета Макаровского муниципального образования соблюдать требования действующего законодательства.

9. К тестовой части проекта решения приложить перечень публичных нормативных обязательств утвержденных п.20 текстовой части проекта решения.

10.КСП рекомендует в проекте расходной части бюджета Макаровского сельского поселения на 2023 год предусмотреть на 12 месяцев расходы на заработную плату с начислениями: работникам органов местного самоуправления, в том числе денежного содержания высшему должностному лицу муниципального образования, администрации Макаровского сельского поселения, работникам культуры.

11.При формировании проекта бюджета Макаровского муниципального образования соблюдать требования действующего законодательства.

По мнению Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, проект решения Думы Макаровского сельского поселения «Об утверждении бюджета Макаровского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рекомендован к принятию только после устранения указанных замечаний.

Председатель КСП района

С.А.Килячкова

*Исполнитель
инспектор КСП района
Куборская Н.А.
тел. 4-42-66*