**Основные выводы и рекомендации, изложенные в экспертном заключении контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район на проект решения Совета муниципального образования «О бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

1. Проект решения о бюджете составлен на три года, сформирован с учетом положений статей 184.1 и 184.2 БК РФ, статьи 10 Положения о бюджетном процессе соответствует требованиям бюджетного законодательства в части состава, полноты и содержания, а также документов и материалов, предоставляемых одновременно с ним.

Содержание текстовых статей проекта бюджета и приложений к нему в целом соответствует требованиям БК РФ, НК РФ, Положения о бюджетном процессе. В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ по объему муниципального долга *(статья 107 БК РФ)* и расходам на его обслуживание *(статья 111 БК РФ)*, предельному объему заимствований *(статья 106 БК РФ)* и перечню муниципальных заимствований (*статья 99 БК РФ)*, размеру резервного фонда *(статья 81 БК РФ)*, условно утверждаемых расходов и объему бюджетных ассигнований направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (*статья 184.1 БК РФ)*, объему муниципального дорожного фонда *(статья 179.1БК РФ)*, а также учтены положения пункта 4 статьи 184.1 БК РФ и пункта 2 статьи 10 Положения о бюджетном процессе об утверждении проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

2. Проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития района, одобренного 03.11.2022 года администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район. Прогноз в соответствии с требованиями статьи 173 БК РФ разработан на три года с учетом итогов развития экономики муниципального района в 2021 году, в январе-сентябре текущего финансового года, ожидаемых (оценка) в 2022 году и плановый период до 2025 года, содержит пояснительную записку с обоснованием параметров прогноза, в том числе их сопоставлением с ранее утвержденными параметрами, указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в соответствии с требованиями п. 4 ст. 173 БК РФ.

В целом следует отметить, что оценка параметров основных показателей социально-экономического развития по итогам текущего 2022 года соответствует сложившейся ситуации - уровню потребительского спроса и состоянию на рынке труда. Вместе с тем, по мнению специалистов Палаты, ожидаемая оценка объема инвестиций в основной капитал по итогам года является оптимистичной.

Анализ данных Прогноза развития экономики района на новый бюджетный цикл 2023-2025 годов показал, что с 2023 года прогнозируется перспективы положительных темпов развития экономики, который характеризуется, наращиванием объема промышленной продукции, оборота розничной торговли, и общественного питания, доходов предприятий курортно-туристического комплекса, объемов инвестиций в основной капитал, объемов выполненных работ в строительстве и сопровождается ростом фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы работников.

Вместе с тем, в прогнозе в 2023 году не будет достигнут уровень 2021 года по объему продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах.

Сопоставление с ожидаемыми итогами текущего года СЭР и показателями 2023-2025 годов с аналогичными показателями, одобренными при составлении районного бюджета на 2021- 2022 годы показало снижение индикаторов по отдельным показателям: в объема промышленной продукции ( в 2022 году –231,0 млн. рублей, в 2023 году –276,0 млн. рублей, в 2024 году – 331,7 млн. рублей), продукции сельского хозяйства (в 2022 году – 390,3 млн. рублей в 2023 году – 237,3 млн. рублей, в 2024 году –537,0 млн. рублей), инвестиции в основной капитал (в 2022 году – 160,3 млн. рублей).

Одновременно обращает внимание существенный рост к ранее заявленным показателям по обороту розничной торговли по полному кругу предприятий (в 2023 году +1 918,2 млн. рублей, в 2024 году +2 144,5 млн. рублей), в объеме инвестиций в основной капитал (в 2023 году +531,0 млн. рублей, в 2024 году +829,5 млн. рублей).

В целом предложенный для составления проекта районного бюджета Прогноз учитывает нестабильную экономическую ситуацию, вызванную внешними факторами, нацелен на позитивное развитие экономики и социальной сферы района.

3. Согласно прогнозу основных характеристик консолидированного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов, представленному одновременно с проектом решения объем доходов консолидированного бюджета района составит в 2023 году 1 477 900,4 тыс. рублей, в 2024 году – 1 382 961,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1 373 472,3 тыс. рублей.

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы в общем объеме консолидированного бюджета составят 43,6 процента (644 633,7 тыс. рублей). В 2024 и 2025 годах налоговые и неналоговые доходы составят в общем объеме доходов 45,8 процента (632 821,4 тыс. рублей) и 47,6 процента (653 480,5 тыс. рублей) соответственно.

Расходы консолидированного бюджета района в 2023 году со­ставят 1 483 414,4 тыс. рублей, в 2024 году – 1 409 124,4 тыс. рублей, в 2025 году – 1 391 234,0 тыс. рублей.

В 2023 году дефицит консолидированного бюджета запланирован в сумме 5 514,0 тыс. рублей, 2024 году – 26 163,4 тыс. рублей, в 2025 году – 17 761,7 тыс. рублей.

4. По итогам анализа документов представленных одновременно с проектом бюджета отмечено следующее: в пояснительной записке к проекту решения отсутствует информация о влиянии изменений бюджетных ассигнований в 2022-2025 годах на достижение в этом периоде показателей и результатов муниципальных программ.

5. В проекте районного бюджета учтены положения Послания Президента России Федеральному Собранию РФ от 21.04.2024, Указов от 07.05.2012, от 07.05.2018 № 204 и бюджетной и налоговой политики муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

6. Основные характеристики проекта бюджета на 2023 год, прогнозируются:

доходы бюджета в сумме 1 167 165,4 тыс. рублей;

расходы бюджета в сумме 1 172 679,4 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 1 января 2023 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Приморско-Ахтарский район в сумме 0,0 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 5 514,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2024 и 2025 годы:

доходы бюджета на 2024 год в сумме в сумме 1 104 862,1 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1 094 553,2 тыс. рублей;

расходы бюджета на 2024 год в сумме 1 131 025,5 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1 112 314,9 тыс. рублей;

верхний предел муниципального долга муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 1 января 2025 года в сумме 26 163,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Приморско-Ахтарский район в сумме 0,0 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 1 января 2026 года в сумме 43 925,1 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Приморско-Ахтарский район в сумме 0,0 тыс. рублей;

дефицит бюджета на 2024 год в сумме 26 163,4 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 17 761,7 тыс. рублей.

Общий объем предлагаемых к утверждению расходов и выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования бюджета равен суммарному объему доходов, чем обеспечена сбалансированность бюджетных показателей *(статья 33 БК РФ).*

7. Параметры муниципального долга, верхнего предела муниципального долга при планируемых объемах заимствований в 2022-2025 годы не превышают годовой объем доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в финансовом году, что соответствуют требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 не прогнозируется. В плановом периоде прогнозируется рост муниципального долга *(по состоянию на 01.01.2024)* на 26 163,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2026 года прогнозируется рост по сравнению с началом года на 17 761,7 тыс. рублей.

 Долговая нагрузка по итогам 2024, 2025 годов вырастет в сравнении с очередным финансовым годом до 6,4 процента и 10,3 процента соответственно от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов в соответствующем периоде. Значения предельных показателей муниципального внутреннего долга отражают прогнозируемые изменения объема указанного долга в течение 2023-2025 годов, а также условия действующих и планируемых к принятию долговых обязательств муниципального района.

8. В 2023 году расходы на обслуживание муниципального долга не планируются. В 2024 – 2025 годах планируется направлять 2,2 тыс. рублей и 4,2 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельного размера, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

9. Оценка основных характеристик районного бюджета и отдельных его параметров, предусмотренных проектом, показала их соответствие требованиям БК РФ (ст.33, 107 и 184.1 БК РФ) и основополагающим принципам бюджетной политики.

10. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов в 2023 году на основании 23 муниципальных программ, в 2024 году – 19 муниципальных программ, в 2025 году – 15 муниципальных программ. На момент предоставления проекта решения о бюджете в Совет все муниципальные программы, предусмотренные Перечнем муниципальных программ муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 01.08.2014 года № 1196 (далее – Перечень программ) и предлагаемые к финансовому обеспечению в очередном бюджетном цикле, утверждены постановлениями администрации.

Из включенных в Перечень муниципальных программ не предусмотрено в 2023 году финансирование мероприятий 4 муниципальных программ, в 2024 году – 8 муниципальных программ, в 2025 году –12 муниципальных программ.

11. Решением о бюджете предлагается к утверждению:

Резервированиебюджетных ассигнований на 2023 год в объеме 1000,0 тыс. рублей, на 2024 -2025 годы – 100,0 тыс. рублей ежегодно и составляет 0,09%, 0,009%, 0,009% соответственно от общего объема расходов районного бюджета, что соответствует требованиям ст. 81 БК РФ.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в размере 25 670,1 тыс. рублей, или 2,2 процента от общего объема планируемых расходов, на 2024 год в сумме 26 441,3 тыс. рублей (2,3 процента) и на 2025 год в сумме 27 254,5 тыс. рублей (2,5 процента), объем публичных обязательств соответствует перечню, подлежащих исполнению за счет средств районного бюджета, ведется в целях формирования Реестра расходных обязательств в соответствии с требованиями БК РФ.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на социальную поддержку детей и семей, имеющих детей на 2023 год запланирован на уровне 121 147,1 тыс. рублей *(снижение расходов к 2022 году на 2,5 процентов),* на 2024 и 2025 годы 103 184,0 тыс. рублей и 93 004,2 тыс. рублей соответственно.

12. Проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на повышение в пределах компетенции органов местного самоуправления муниципального образования Приморско-Ахтарский район, установленной законодательством РФ, средней заработной платы работников муниципальных учреждений муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Размеры повышения оплаты труда определены аналогично требованиям, ранее установленным «майскими» указами Президента РФ (*педагогических работников - до 100 процентов от средней зарплаты наемных работников; педагогов детских садов - до 100 процентов от уровня в общем образовании; педагогов организаций дополнительного образования детей, в том числе в системе учреждений культуры, до уровня не ниже средней заработной платы учителей в крае).*

13. При проведении анализа обоснованности расчета прогнозируемых поступлений налоговых доходов в районный бюджет учитывались изменения налогового и бюджетного законодательства, вступающие в силу с 01.01.2023 и влияющие на объем доходов районного бюджета в сравнении с текущим годом*,* налоговые расходы, динамика исполнения плановых заданий по доходам, сложившаяся по состоянию на отчетную дату*,* объемы дебиторской задолженности и оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на 2022 год*.*

Доходы местного бюджета в прогнозном периоде планируются:

на 2022 год в сумме 1 167 165,4 тыс. рублей, на 279 523,8 тыс. рублей или на 19,3% ниже, чем ожидается по оценке в 2022 году, что в целом обусловлено снижением межбюджетных трансфертов из краевого бюджета и снижением поступлений неналоговых доходов.

на 2024 год в сумме 1 104 862,1 тыс. рублей, на 62 303,3 тыс. рублей или на 5,3% ниже уровня 2023 года;

на 2025 год в сумме 1 094 553,2 тыс. рублей, на 1964,7 тыс. рублей или на 0,3% выше уровня 2024 года.

В том числе, собственные налоговые и неналоговые доходы на 2023 год прогнозируется в сумме 422 357,5 тыс. рублей с увеличением на 20 866,4 тыс. рублей или на 5,2 % к ожидаемому исполнению 2022 года *за счет увеличения налоговых поступлений на 31 660,4 рублей или на 8,8 процента и сокращения неналоговых поступлений на 10 794,0 тыс. рублей или на 25,4 процента*.

14. При анализе обоснованности расчета прогнозируемых поступлений **налоговых доходов** отмечено, что в расчетах, представленных к проекту бюджета, не учтены при оценке прогнозных значений налоговых доходов резервы от взыскания недоимки, которая по состоянию на 01.11.2022 года составляет 7 644,0 тыс. рублей, в том числе реальная к взысканию недоимка составляет 7 088,0 тыс. рублей. Администрации района необходимо активизировать взаимодействие с налоговыми органами по работе с неплательщиками по своевременной уплате налогов и сборов по взысканию недоимки в бюджет района.

15. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что, в прогнозном периоде в доходной части Проекта решения о бюджете на 2023-2025 годы, происходит снижение прогнозируемых неналоговых доходов, по сравнению с ожидаемым исполнением их за 2022 год. Так при планировании неналоговых доходов на 2023 год, по восьми из девяти доходным источникам, предусматривается снижение поступлений на общую сумму 10 794,0 тыс. рублей.

16. В обосновании поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, представленном к проекту бюджета, в расчете не учтена сумма неисполненных обязательств (недоимки) по доходам от арендной платы за землю, в нарушении Методики прогнозирования, утвержденного Приказом Финансового управления от 30 сентября 2019 года № 30 (далее-приказ финансового управления № 30), что является нарушением порядка планирования доходов бюджета**.**

По данным главного администратора доходов недоимка по арендной плате за землю **в районный бюджет** на начало 2022 года составляет 46 990,3 тыс. рублей, за 10 месяцев 2022 года общая сумма недоимки снизилась на 642,0 тыс. рублей или на 1,4 % и по состоянию на 01.11.2022 года составила 46 348,3 тыс. рублей. Снижение произошло за счет погашения текущей задолженности и задолженности прошлых лет.

Практически безнадежная к взысканию задолженность по состоянию на 01.11.2022 года составляет 39 771,2 тыс. рублей (85,8% от общей суммы недоимки), из общей суммы нереальная задолженность по землям сельских поселений -22 782,3 тыс. рублей, в том числе: предприятия банкроты, крупные неплательщики, направлены иски в суд (9 338,8 тыс. рублей), крупные неплательщики находятся на принудительном взыскании в службе судебных приставов (13 443,5 тыс. рублей).

Реальная к взысканию задолженность по данному доходному источнику в районный бюджет в сумме 6 577,1 тыс. рублей (в том числе по землям городского поселения – 1 230,0 тыс. рублей, по землям сельского поселения – 5 347,1 тыс. рублей), включает реальную к взысканию задолженность, не превышающую 3-х месяцев и более 3-х месяцев, по которой ведется претензионно-исковая работа и планируемая к поступлению.

По оценке специалистов КСП прогнозируемую сумму поступлений по арендной плате за землю с учетом погашения просроченной задолженности возможно увеличить в 2023 году на сумму не менее 1644,0 тыс. рублей, в 2024 году - на 1710,0 тыс. рублей, в 2025 году – на 1778,0 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного, по расчетам специалистов контрольно-счетной палаты доходы по арендной плате за землю составят в 2023 году - 31 523, 0 тыс. рублей, в 2024 году -32 782,0 тыс. рублей, в 2025 году – 34 092,0 тыс. рублей.

17. В ходе анализа представленных документов по аренде имущества (реестр действующих договоров аренды имущества по состоянию на 1.11.2022) и сведений о состоянии задолженности установлено, прогноз доходов по данному доходному источнику занижен в 2023 году на сумму неисполненных обязательств (недоимки) по доходам от арендной плате за имущество на 184,0 тыс. рублей.

По мнению специалистов контрольно-счетной палаты планируемые поступление доходов по данному доходному источнику возможно установить в 2023 году – 703,5 тыс. рублей.

18. Специалисты контрольно-счетной палаты обращают внимание, что резервами для пополнения доходов районного бюджета является активизация работы администрации по сокращению задолженности перед бюджетом и принятие более действенных мер по погашению имеющейся задолженности. Согласно материалов, представленных с проектом решения, дополнительные поступления от погашения недоимки, сложившейся на 01.11.2022 года не учтены при расчете прогнозных поступлений по налоговым доходам и неналоговым доходам в 2023 году. Задолженность реальная к взысканию по налоговым доходам в бюджет района составляет в сумме 7 088,0 тыс. рублей, по неналоговым доходам в сумме 6 761,1 тыс. рублей.

19. Оценка исполнения бюджета за 10 месяцев текущего года показала, что основными направлениями расходов бюджета в их структуре являлись: «Образование» – 74,6 процента в общем объеме произведенных расходов (исполнение плановых назначений – 89,1 процента), «Общегосударственные вопросы» – 8,3 процента (исполнение 79,1 процента), «Культура, кинематография» – 6,7 процента (исполнение 51,7 процента).

20.Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 18.11.2022 г. № 839 «О внесении изменений в некоторые правовые акты главы администрации (губернатора) Краснодарского края и об утверждении 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 Краснодарского края на 2023 год» установлены нормативы для муниципального образования Приморско-Ахтарский район в сумме 91 290,0 тыс. рублей.

В представленном проекте бюджета расходы на содержание органов местного самоуправления в части реализации муниципальных полномочий на 2023 год составляют 88 442,0 тыс. рублей, что на 2 848,0 тыс. рублей ниже установленных на 2023 год нормативов.

21. Общий анализ структуры расходов районного бюджета показал, что приоритетами бюджетных расходов на предстоящий период, как и в предыдущие годы, остаются мероприятия, ориентированные на решение обширного спектра задач в области социальной политики, образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта.

Объем расходов районного бюджета на социально-культурную сферу составит в 2023 году – 1 017 418,3 тыс. рублей или 86,8 процента от общего объема расходов районного бюджета, в 2024 году – 969 088,1 тыс. рублей (85,7 процента), в 2025 году – 939 726,5 тыс. рублей (84,5 процента).

22. Анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в разрезе групп видов расходов бюджетной классификации расходов (далее – КВР) на 2020 – 2025 годы показал, что основную долю расходов, как и в предыдущие годы, составляют расходы по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям**»**. В 2023 году объем расходов по КВР 600 запланирован в сумме 839 386,2 тыс. рублей, в 2024 году – 801 170,0 тыс. рублей, в 2025 году – 760 768,4 тыс. рублей.

23. Проектом районного бюджета бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 1 064 598,7 тыс. рублей, что составляет 90,8 процента от общего объема расходов районного бюджета. В 2024 и 2025 годах расходы на реализацию программных мероприятий в соответствии с проектом бюджета составили 1 009 975,7 тыс. рублей (89,3 процента) и 976 663,1 тыс. рублей (87,8 процента) соответственно. На 2023 год запланированы расходы на реализацию одной ведомственной целевой программы «Противодействие коррупции в муниципальном образовании Приморско-Ахтарский район» (объем финансирования 10,0 тыс. рублей).

24. В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2023 год в объеме 108 071,0 тыс. рублей или 9,2 процента от общего объема расходов. В 2024 и 2025 годах расходы на непрограммные направления составят 106 899,8 тыс. рублей и 106 910,8 тыс. рублей соответственно.

**Предложения и рекомендации:**

1. Администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район:

– повысить качество управления муниципальными финансами и эффективность использования бюджетных средств;

– увеличить прогнозируемую сумму поступлений по арендной плате за землю с учетом погашения просроченной задолженностив 2023 году на сумму не менее 1644,0 тыс. рублей, в 2024 году – на 1710,0 тыс. рублей, в 2025 году – на 1778,0 тыс. рублей поправками к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024–2025 годов;

– увеличить прогнозируемую сумму поступлений по арендной имущества с учетом погашения просроченной задолженностив 2023 году на сумму не менее 184,0 тыс. рублей поправками к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024–2025 годов;

– произвести расчет прогноза доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам и увеличить прогнозируемую сумму поступлений поправками к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024–2025 годов.

2. Главным администраторам средств районного бюджета:

– продолжить работу *(в том числе в рамках осуществления внутреннего финансового аудита)* по приведению Методик прогнозирования в соответствие с Общими требованиями и нормативными актами по администрированию и прогнозированию доходов;

– принять меры по повышению качества управлением дебиторской задолженностью по доходам районного бюджета, администрирования неналоговых доходов, наведению порядка в системе учета и взимания налогов, сборов и арендных платежей;

– активизировать работу по сокращению задолженности перед районным бюджетом и принятие более действенных мер по погашению имеющейся задолженности.

3. Финансовому управлению администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район:

– продолжить работу по приведению Методик прогнозирования в соответствие с Общими требованиями и нормативными актами по администрированию и прогнозированию доходов;

– повысить качество бюджетного планирования и управления финансами;

– учитывать в расчетах, представленных к проекту бюджета при оценке прогнозных значений налоговых доходов резервы от взыскания реальной к взысканию недоимки.

4. Управлению экономики и инвестиций администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район не допускать отсутствие в Предварительных итогах СЭР района важнейших показателей, необходимых для разработки проекта бюджета и их анализ в Пояснительной записке.

5. В месячный срок с момента получения Заключения представить в контрольно-счетную палату муниципального образования Приморско-Ахтарский район информацию о принятых мерах по предложениям, изложенным в данном Заключении.

На основании проведенной экспертизы контрольно-счетная палата рекомендует Совету муниципального образования Приморско-Ахтарский район принять представленный проект решения Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район «О бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом рекомендаций, представленных в настоящем Заключении.

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Приморско-Ахтарский район Т.Е.Кисляк