**Информация об**

**экспертно-аналитическом мероприятии на проект решения Совета муниципального образования Тбилисский район «О**

**бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

**1. Основание**

1.1. Экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Тбилисский район «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения, проект бюджета) проведена на основании пункта 1.2 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 31.03.2022 г. № 156 «О внесении изменения в решение Совета муниципального образования Тбилисский район от 29.03.2012 г. № 406 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район», в соответствии с пунктом 2.8.1 раздела 2 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район (далее – КСП, Контрольно - счетная палата) на 2023 год, со статьей 5 Порядка внесения, прохождения и принятия правовых актов в Совет муниципального образования Тбилисский район, утвержденного решением Совета от 29.03.2012 г. № 396 (в редакции изменений от 24.01.2013 г. № 575).

**2. Соответствие пакета документов установленным требованиям**

2.1. Представленный на экспертизу пакет документов имеет приложения, по которым вносятся изменения:

1) письмо на имя председателя Совета для рассмотрения и принятия решения «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

2) проект решения «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

3) пояснительная записка;

4) финансово-экономическое обоснование;

5) приложение № 1 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования Тбилисский район по кодам видов (подвидов) доходов на 2024 год»;

6) приложение № 2 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования Тбилисский район по кодам видов (подвидов) доходов на 2025 год»;

7) приложение № 3 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования Тбилисский район по кодам видов (подвидов) доходов на 2026 год»;

8) приложение № 4 «Безвозмездные поступления из краевого бюджета на 2024 год»;

9) приложение № 5 «Безвозмездные поступления из краевого бюджета на 2025 год»;

10) приложение № 6 «Безвозмездные поступления из краевого бюджета на 2026 год»;

11) приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2024 год»;

12) приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2025 и 2026 годы»;

13) приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программным и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год»;

14) приложение № 10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программным и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 и 2026 годы»;

15) приложение № 11 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2024 год»;

16) приложение № 12 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2025 и 2026 годы»;

17) приложение № 13 «Объем бюджетных ассигнований, направляемых на социальную поддержку детей и семей, имеющих детей, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

18) приложение № 14 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тбилисский район, перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 2024 год»;

19) приложение № 15 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тбилисский район, перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 2025 и 2026 годы»;

20) приложение № 16 «Объем средств дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и их распределение между поселениями на 2024 год»;

21) приложение № 17 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

22) приложение № 18 «Программа муниципальных внешних заимствований муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

23) приложение № 19 «Программа муниципальных гарантий муниципального образования Тбилисский район в валюте Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

24) приложение № 20 «Программа муниципальных гарантий муниципального образования Тбилисский район в иностранной валюте на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

25) приложение № 21 «Программа предоставления бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений муниципального образования Тбилисский район на 2024 - 2026 годы»;

26) приложение № 22 «Безвозмездные поступления из бюджетов сельских поселений на выполнение переданных полномочий в 2024 году»;

27) перечень нормативно правовых актов муниципального образования Тбилисский район, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием проекта решения Совета муниципального образования Тбилисский район «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов».

2.2. Дополнительно к экспертизе проекта решения, для подтверждения обоснованности расходов и доходов, представлены обоснования расходов главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Тбилисский район, проекты муниципальных программ муниципального образования Тбилисский район, документы в соответствии с пунктом 2 статьи 24 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район утвержденного решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 30.09.2016 г. № 122 (в редакции изменений от 30.11.2023 г. № 337) (далее - Положение о бюджетном процессе).

**3. Цель**:

Целью является экспертиза проекта решения, в том числе обоснованности его показателей (параметров и характеристик).

**4.** З**адачи** **экспертизы:**

4.1. определение соответствия проекта бюджета действующему законодательству, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Совет муниципального образования Тбилисский район;

4.2. оценка соблюдения требований бюджетного законодательства РФ участниками бюджетного процесса в части составления проекта бюджета;

4.3. определение обоснованности и достоверности показателей (параметров и характеристик), содержащихся в проекте решения, документах и материалах, предоставляемых одновременно с ним в Совет муниципального образования Тбилисский район;

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

**5. Предмет** **экспертизы:**

проект решения, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Совет муниципального образования Тбилисский район в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе;

нормативные правовые акты Краснодарского края и муниципального образования Тбилисский район, обеспечивающие правовую базу для формирования проекта решения;

документы и материалы, необходимые для проведения экспертизы, полученные КСП в установленном порядке, в том числе материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных специалистами КСП в 2023 году, данные Росстата, Краснодарстата, УФК, УФНС.

**6. Объекты экспертизы:**

Администрация муниципального образования Тбилисский район (далее – Администрация), финансовое управление администрации муниципального образования Тбилисский район (далее – Финансовое управление), другие участники бюджетного процесса (выборочно).

**7. Исследуемый период:** очередной 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы.

**8. Сроки проведения мероприятия** с 16.11.2023 г. по 15.12.2023 г.

**9. Метод проведения экспертно - аналитического мероприятия:** камеральная проверка.

**10. Форма проведения экспертно – аналитического мероприятия:** выборочная.

**Экспертиза проекта решения.**

**1.** **Оценка макроэкономических условий формирования проекта бюджета, анализ бюджетного прогноза**

В соответствии с требованиями ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения представлены предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования Тбилисский район (далее – СЭР) за январь-август 2023 года, ожидаемые итоги СЭР в 2023 году и прогноз СЭР на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

**1.1. Оценка соответствия прогноза СЭР на 2024-2026 годы требованиям бюджетного законодательства и законодательства в области стратегического планирования**

Прогноз СЭР на 2024-2026 годы (далее в разделе – Прогноз) в целом соответствует установленным требованиям[[1]](#footnote-1). Данные о динамике развития муниципального образования Тбилисский район отдел экономики администрации муниципального образования Тбилисский район (далее – Отдел экономики) обосновал в пояснительной записке, что соответствует пункту 4 статьи 173 БК РФ. На момент проверки Прогноз проходит общественное обсуждение[[2]](#footnote-2), период общественного обсуждения с 27.11.2023 г. по 12.12.2023 г.

В нарушение пункта 4.4 раздела 4 Порядка № 760 информация о проведении общественного обсуждения Прогноза не была размещена в районных печатных средствах массовой информации. ***(Информация о проведении общественного обсуждения должна размещаться в районных печатных средствах массовой информации не позднее чем за 3 рабочих дня до его проведения).***

Прогноз учитывает итоги развития экономики Тбилисского района за 2022 год, январь-август текущего года и ожидаемые показатели (оценку) 2023 года и содержит пояснительную записку.

Прогноз представлен только базовым сценарием, который (по аналогии с проектом краевого бюджета) выбран в качестве основного для планирования проекта бюджета муниципального образования Тбилисский район (далее – бюджет Тбилисского района). Согласно пояснительной записке Отдела экономики, базовый прогноз отражает сложившуюся тенденцию развития экономики муниципального образования Тбилисский район.

*Справочно. В докладе Банка России «Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2024–2026 годы»[[3]](#footnote-3) определены три сценария развития экономики на ближайшие три года: «Базовый сценарий», альтернативные «Усиление фрагментации» и «Рисковый». Согласно «Базовому сценарию» ключевая ставка в 2024 году прогнозируется на уровне 11,5-12,5%, в 2025году – 7,0-8,0%, в 2026-м – 5,5-6,5%. Альтернативный сценарий «Усиление фрагментации» предполагает уровень инфляции в 2024 году 5,0–7,0%. Для возвращения инфляции к цели Банк России будет вынужден проводить более жесткую ДКП в 2024–2025 годах по сравнению с базовым сценарием. В случае реализации «Рискового» сценария инфляция в 2024 году вырастет до 11-13% при ключевой ставке 15-16% годовых.*

**1.2. Анализ достигнутого уровня СЭР** (за 9 месяцев 2023 года)

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, оказанных услуг собственными силами крупных и средних организаций за 9 месяцев 2023 года составляет:

в промышленном производстве - 14 795,00 тыс. рублей или 92,74 % к аналогичному периоду 2022 года;

в сельском хозяйстве – 2 584,7 тыс. рублей или 170,464 % к аналогичному периоду 2022 года. Вместе с тем отмечается спад производства сахарной свеклы фабричной на 19 127,00 тыс. рублей (11 943,00 или 38,44 % к аналогичному периоду 2022 года), зерновых и зернобобовых культур на 24 456,00 (163 534,00 тыс. рублей или 86,99 % к аналогичному периоду 2022 года). При этом больше произведено молока на 1 124,00 тыс. рублей (22 300,00 тыс. рублей или 105,31 %).

Диаграмма 3

Прошлогоднее падение объема отгруженных товаров собственного производства в сельском хозяйстве (-46,70 % за 9 месяцев 2022 года)[[4]](#footnote-4) сменилось ростом (+70,46 % за 9 месяцев 2023)[[5]](#footnote-5).

Среднемесячная зарплата, по данным Отдела экономики, работников крупных и средних организаций в августе составила 44 213,30 рублей (+16,83 % к августу 2022 года).

Численность безработных, по данным Отдела экономики, составила 159 человек или 64,37 % к аналогичному периоду 2022 года (с 247 человек до 159 человек).

**1.3. Анализ параметров Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Тбилисский район на 2024-2026 годы**

Сопоставление фактических показателей СЭР за 2022 год с ожидаемыми итогами текущего года и показателями 2024-2026 годов показало увеличение темпов роста индикаторов по большинству показателей.

**1.3.1.** По Прогнозу среднегодовая численность постоянного населения Тбилисского района за 2023 год уменьшится по сравнению с прошлогодней (-512 чел.) и составит 47,821 тыс. человек. В соответствии с письмом Управления записи актов гражданского состояния (Управление ЗАГС Краснодарского края) от 19.07.2023 г. № 50-02.1-13-8719/23 за первое полугодие 2023 года рождаемость уменьшилась на 8,39 % к аналогичному периоду 2022 года (первое полугодие 2023 года - 131 человек, первое полугодие 2022 года – 143 человека) смертность уменьшилась на 1,71 % к аналогичному периоду 2022 года (первое полугодие 2023 года - 345 человек, первое полугодие 2022 года – 351 человек).

По оценке Отдела экономики в прогнозируемом периоде ожидается в целом отрицательная динамика численности постоянного населения, за счет сохранения естественной убыли населения, но в большей степени за счет снижения миграционного прироста.

Среднегодовая численность занятых в экономике незначительно вырастет, по сравнению с предыдущим годом (+15 человек).

По Прогнозу среднемесячная заработная плата по крупным и средним организациям в 2023 году ожидается выше на 15,7 % (оценка за год 115,7%), в 2024 году выше на 5,0 %, в 2025 году на 4,6 %, в 2026 году на 4,1 % (Прогноз на 2024 год – 105,0 %, на 2025 год – 104,6 %, на 2026 год – 104,1 %).

По оценке Отдела экономики в 2023 году прогнозируется увеличение объема отгруженных товаров собственного производства по полному кругу хозяйствующих субъектов по обрабатывающим производствам на 11,5 %, по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» по крупным и средним предприятиям района на 11,3 %, по предприятиям, работающим по виду деятельности «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» на 7,7 %. Также ожидается увеличение прогнозируемого на 2024–2026 годы темпа роста объема отгруженных товаров собственного производства по полному кругу хозяйствующих субъектов(Прогноз на 2024 год – 112,6 %, на 2025 год – 111,9 %, на 2026 год – 113,2 %).

С учетом вышеизложенного, параметры Прогноза объективны, сопоставимы с параметрами бюджетного прогноза на долгосрочный период[[6]](#footnote-6) (до 2028 года) и в целом соответствуют основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования Тбилисский район.

**1.3.2 Анализ бюджетного прогноза на долгосрочный период**

Бюджетный прогноз муниципального образования Тбилисский район на долгосрочный период до 2028 года (далее – Бюджетный прогноз), разработанный в рамках положений абзаца 2 пункта 3 статьи 170.1 БК РФ и пункта 8 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования Тбилисский район на долгосрочный период, утвержден постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 04.01.2023 г. № 50.

Бюджетный прогноз, согласно его содержанию, разработан с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Тбилисский район (далее – Основные направления БНП), на основе базового сценария [прогноза](consultantplus://offline/ref=C7EB0AF46347C2C193E72D3A54DAD11F87C942395EA3179BB6CA8BD2D76F54EEBE3ECCAB94FF1B93C7F65B97f8N4I) СЭР Тбилисского района на долгосрочный период до 2028 года[[7]](#footnote-7) (далее – Долгосрочный прогноз).

Согласно бюджетному прогнозу общий объем доходов консолидированного бюджета муниципального образования Тбилисский район на период до 2028 года прогнозируется с ростом к предыдущему году в среднем на 0,2 %.

Реалистичность бюджетного прогноза подтверждена данными прогноза на долгосрочный период до 2028 года[[8]](#footnote-8) и параметрами прогноза социально-экономического развития Краснодарского края до 2028 года[[9]](#footnote-9), которые демонстрируют рост объема отгрузки промышленной продукции ежегодно, начиная с 2025 года, в среднем на 5,3 % (к предыдущему финансовому году) (к 2028 году рост в сравнении с 2021 в 1,8 раза), численности населения -2,1 % (-0,978 тыс. человек в 2028 к 2023 году, в 2028 – 46,617 тыс. человек), численности занятых в экономике +1,2 % (2028 год к 2023 году), средней зарплаты в 1,3 раза (2028 год к 2023 году)[[10]](#footnote-10).

Условиями достижения прогнозируемых назначений будут являться: выполнение плановых показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования Тбилисский район в части роста инвестиций, прибыли прибыльных предприятий и доходов населения; сохранение значительной финансовой поддержки из краевого бюджета, а также эффективное управление муниципальным долгом муниципального образования Тбилисский район.

**2. Оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета Тбилисского района за 2023 год и анализ основных характеристик консолидированного бюджета на очередной бюджетный цикл (2024-2026)**

Одновременно с проектом решения представлены оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета на 2023 год (далее – Оценка)и прогноз характеристик консолидированного бюджета на 2024-2026 годы (часть 2 статьи 24 Положения о бюджетном процессе).

**2.1. Анализ ожидаемого исполнения консолидированного бюджета за 2023 год**

На 01.10.2023 г. план по доходам консолидированного бюджета исполнен на 74,6 % (на 01.10.2022 г. – 64,1%)[[11]](#footnote-11). Исполнение по расходам составило 73,9 % (в прошлом году – 62,9 %). Отмечаем невысокое (ниже 70,0 %) исполнение по всем разделам, за исключением «Образования» (80,6 %) и «Средств массовой информации» (75,7 %).

Результатом исполнения консолидированного бюджета в 2023 году ожидается дефицит 85,53 млн. рублей. Прогнозируемый на 2024 и 2025 годы год дефицит постепенно снижается, а к концу 2026 года результатом исполнения консолидированного бюджета станет профицит (диаграмма № 1).

Диаграмма № 1

**Исполнение консолидированного бюджета**

**2.1.1.** Анализ Оценки показал, что на конец текущего года исполнение консолидированного бюджета по доходам в целом составит 3 116,82 млн. рублей, что на 45,39 млн. рублей или на 1,45 % ниже намеченного по состоянию на 01.10.2023 г. годового плана (3 162,21 млн. рублей)[[12]](#footnote-12).

Снижение ННД[[13]](#footnote-13) консолидированного бюджета муниципального образования Тбилисский район к плану на 01.10.2023 г. составит 95,64 млн. рублей или 11,13 % за счет снижения поступлений: налога на прибыль организаций -2,60 млн. рублей или 26,0 % (исполнение на 01.10.2023 г. – 53,5 %); налога на доходы физических лиц -5,82 млн. рублей  или 1,5 % (исполнение на 01.10.2023 г. – 67,9 %); налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения -3,08 млн. рублей (исполнение на 01.10.2023 г. – 64,5 %); единого сельскохозяйственного налога -13,30 млн. рублей (исполнение на 01.10.2023 г. – 78,0 %); земельного налога -1,11 млн. рублей (исполнение на 01.10.2023 г. – 28,7 %); доходов от продажи земельных участков -73,90 млн. рублей (исполнение на 01.10.2023 г. – 17,43 %).

В целом исполнение консолидированного бюджета Тбилисского района по доходам по итогам 9 месяцев 2023 года (2 357,86 млн. рублей или 74,6 % от годовых бюджетных назначений)превышает поступления АППГ в 1,8 раза*.* Удельный вес ННД в общем объеме поступивших средств составил 21,5 % (506,97 млн. рублей). В структуре ННД преобладают (85,2 %) налоговые доходы (431,93 млн. рублей) (диаграмма 2).

Диаграмма 2

**2.1.2.** По расходам консолидированный бюджет, по оценке Финансового управления,будет исполнен за 2023 год на 98,7 % от плана[[14]](#footnote-14) за счет превышения плановых назначений (СБР на 01.10.2023 г.) по расходам на национальную оборону, ЖКХ, культуру, СМИ[[15]](#footnote-15) и невыполнения плана расходов по 5[[16]](#footnote-16) из 12 разделов.

**2.2. Анализ исполнения соглашения о реализации мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов сельских поселений Тбилисского района**

В соответствии со статьями 137 и 138 БК РФ и приказа Финансового управления от 06.02.2023 г. № 6[[17]](#footnote-17) (далее – Приказ № 6) между Финансовым управлением и Песчаным сельским поселением Тбилисского района заключено Соглашение от 27.02.2023 г. № 1 (далее – Соглашение № 1) о реализации в 2023 году мер по СЭР и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования Песчаное сельское поселение Тбилисского района, между Финансовым управлением и Алексее - Тенгинским сельским поселением Тбилисского района заключено Соглашение от 27.02.2023 г. № 2 (далее – Соглашение № 2) о реализации в 2023 году мер по СЭР и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования Алексее - Тенгинское сельское поселение Тбилисского района, которые в текущем году получают дотацию (на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений)[[18]](#footnote-18).

В целях обеспечения выполнения обязательств, установленных Соглашениями № 1 и № 2, сельские поселения обязаны обеспечить отсутствие на первое число каждого месяца, а также на 31.12.2023 г. просроченной кредиторской задолженности бюджета сельского поселения.

Экспертиза показала отсутствие просроченной кредиторской задолженности в Песчаном и Алексее – Тенгинском сельских поселениях Тбилисского района.

22.11.2023 г. между Министерством финансов Краснодарского края и администрацией муниципального образования Тбилисский район заключен договор № 50 «О предоставлении бюджетного кредита бюджету муниципального образования Тбилисский район из бюджета Краснодарского края» (далее – Договор № 50).

Бюджетный кредит предоставляется на частичное покрытие дефицита бюджета при наличии временного кассового разрыва.

В соответствии с пунктом 3.3 раздела 3 Договора № 50 Заемщик обязан: включать в бюджет муниципального образования на соответствующий финансовый год средства, необходимые для исполнения обязательств по настоящему договору; привлекать в бюджет муниципального образования кредиты от кредитных организаций исключительно по ставкам на уровне не более чем уровень ключевой ставки, установленный Центральным банком Российской Федерации, увеличенный на 1 процент годовых.

Экспертиза показала, что бюджетом на 2024 год предусмотрены средства для погашения бюджетных кредитов в сумме 65,00 млн. рублей, что соответствует требованиям Договора № 50. В мае 2023 года заключен контракт на оказание финансовых услуг по предоставлению кредита муниципальному образованию Тбилисский район в форме невозобновляемой кредитной линии с процентной ставкой 8,5 % годовых, что соответствует условиям Договора № 50 (ключевая ставка Центрального банка – 7,5% + 1%).

**2.3.Анализ Прогноза основных характеристик консолидированного бюджета (доходы, расходы, дефицит/профицит) на 2024-2026 годы**

По Прогнозу в 2024 году доходы бюджета составят 1 930,61 млн. рублей (-1 186,20 млн. рублей, -38,1% к оценке 2023 года (3 116,82 млн. рублей)), расходы – 1 952,99 млн. рублей (-1 249,35 млн. рублей, -39,0% к оценке 2023 года (3 202,34 млн. рублей)) (диаграмма 5). На 2024 год прогнозируется дефицит бюджета – 22,38 млн. рублей.

Диаграмма 3

В 2025 году спрогнозировано уменьшение доходов (относительно предыдущего года), а в 2026 году – увеличение (-13,0% и +2,1%[[19]](#footnote-19) соответственно), по расходам в 2025 и 2026 годах прогнозируется уменьшение (-13,9 % и -0,3 % соответственно) (диаграмма 3). Бюджет в 2025 году планируется с дефицитом, а в 2026 году – с профицитом (-1,2 млн. рублей и +39,9 млн. рублей соответственно).

Диаграмма 5

**3. Основные характеристики и структурные особенности проекта бюджета**

**3.1. Оценка полноты и своевременности представления проекта бюджета**

Проект бюджета размещен 17.11.2023 г. на сайте администрации муниципального образования Тбилисский район в сети Интернет, что соответствует статье 36 БК РФ (https://www.adm-tbilisskaya.ru/about/info/messages/43535/).

Финансовым управлением соблюдены сроки представления проекта решения (не позднее 15.11.2023 г.)[[20]](#footnote-20) в Совет муниципального образования Тбилисский район.

Одновременно проект бюджета был предоставлен в контрольно – счетную палату муниципального образования Тбилисский район для подготовки заключения.

**3.2. Анализ документов и материалов, представленных с проектом бюджета**

Вместе с проектом решения представлены документы и материалы[[21]](#footnote-21), состав которых соответствует статье 184.2 БК РФ, пункту 2 статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

Перечни главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тбилисский район утверждены постановлениями администрации муниципального образования Тбилисский район[[22]](#footnote-22) от 20.12.2021 г. № 1412 и 1414[[23]](#footnote-23).

Сведения об основных характеристиках и показателях бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов[[24]](#footnote-24) в финансово-экономическом обосновании (далее – ФЭО) соответствуют проекту решения.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год представлена в Приложении 11, на 2025-2026 годы в Приложении 12 к проекту бюджета, структура источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год– в Приложении 14, на 2025 и 2026 годы - в Приложении 15.

**Пояснительная записка** содержит описание общих подходов к формированию объема и структуры доходов и расходов бюджета муниципального образования Тбилисский район.

**Реестр расходных обязательств** к проекту бюджета (далее в разделе – Реестр, РРО) составлен по утвержденной форме[[25]](#footnote-25). Методическими рекомендациями Финансового управления[[26]](#footnote-26) установлено, что в составе РРО подлежат указанию информация о муниципальных правовых актах, решениях Совета муниципального образования Тбилисский район и иных муниципальных правовых актах, являющихся основанием возникновения расходного обязательства и (или) определяющих порядок исполнения и финансового обеспечения расходного обязательства. Однако вразрез со статьей 87 БК РФ, пунктом 2Положения о порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Тбилисский район[[27]](#footnote-27) имеют место факты увязки объемов БА с правовыми актами, которые соответствующие обязательства не обуславливают.

*Справочно. Например, на 2024-2026 гг. бюджетные ассигнования в сумме 16 917,50 тыс. рублей ежегодно на организацию библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов отражены в увязке с МП «Развитие культуры Тбилисского района» от 06.11.2014 г. № 1051 (в редакции от 24.08.2023 г. № 879).* ***(Правильно указывать* пункт 4 статьи 15 Федерального закона 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»)**

*Бюджетные ассигнования на финобеспечение организации и осуществления мероприятий по мобилизационной подготовке муниципальных предприятий и учреждений, находящихся на территории муниципального района отражены в увязке с* *Положением о мобилизационной подготовке администрации МО Тбилисский район от 19.03.2019 г. № м-29с.* ***(Правильно подпункт 30 пункта 1 статьи 8 главы 2 Устава МО Тбилисский район)****.*

*Бюджетные ассигнования на финобеспечение организации и осуществления мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодежью отражены в увязке с МП «Молодежь Тбилисского района» от 06.11.2014 г. № 1049 (в редакции от 24.07.2023 г. №742), МП «Обеспечение безопасности населения» от 06.11.2014 г. № 1055 (в редакции от 30.06.2023 г. № 675).****(Правильно подпункт 25 пункта 1 статьи 8 главы 2 Устава МО Тбилисский район)****.*

В соответствии с пунктом 2 статьи 24 Положения о бюджетном процессе в составе документов и материалов, представляемых одновременно с законопроектом, представлена информация о публичных нормативных обязательствах, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования Тбилисский район и расчеты по ним на очередной финансовый год и плановый период [[28]](#footnote-28).

Публичные нормативные обязательства в муниципальном образовании Тбилисский район предусматриваются на реализацию мер социальной защиты лиц замещавших выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы, подлежащие исполнению в денежной форме в размере, предусмотренном решением Совета МО Тбилисский район от 23.07.2010 г. № 89.

В перечне ПНО отражается публичное нормативное обязательство, категория получателей и размер, установленный решением Совета МО Тбилисский район от 23.07.2010 г. № 89. Перечень ПНО содержит один вид ПНО, предусмотренный нормативным правовым актом муниципального уровня.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения на исполнение публичных нормативных обязательств запланированы в общем объеме 643,00 тыс. рублей (в том числе в 2024 году – 195,8 тыс. рублей, в 2025 году – 222,1 тыс. рублей, в 2026 году – 225,1 тыс. рублей).

**3.3. Структура проекта бюджета**

Ключевые подходы к формированию проекта бюджета определены Основными направлениями БНП на 2024-2026 годы и изложены в пояснительной записке к проекту решения.

Проект решения состоит из 50 статей и 22 приложений, содержание которых (показатели, характеристики) соответствует требованиям БК РФ, Налогового кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе.

В результате анализа текстовых статей Проекта и приложений к нему отмечено следующее.

В проекте решения[[29]](#footnote-29) резервный фонд Администрации (далее – резервный фонд) предлагается утвердить на 2024 год в сумме 500,00 тыс. рублей (0,03% от общего объема расходов), на 2025 и 2026 годы – 500,00 тыс. рублей ежегодно (0,04% от общего объема расходов)[[30]](#footnote-30).

Проектом решения (статья 17) утверждается дорожный фонд муниципального образования Тбилисский район(на 2024 год 1 314,70 тыс. рублей; на 2025 год – 7 782,1 тыс. рублей; на 2026 год – 4 588,2 тыс. рублей).

**3.4. Анализ основных характеристик бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2024-2026 годы**

Проектом решения (статья 1) предлагается утвердить доходы бюджетана 2024 год в сумме 1 642 717,10 тыс. рублей (-37,6 % к ожидаемому исполнению за 2023 год – 2 633 287,50 тыс. рублей), расходы – 1 647 217,10 тыс. рублей (-38,5 %, к ожидаемому исполнению за 2023 год – 2 679 662,60 тыс. рублей), дефицит – 4 500,00 тыс. рублей (диаграмма 4).

Диаграмма 4

**Доходы и расходы бюджета муниципального образования Тбилисский район в 2022-2026 годах, млн. рублей.**

Диаграмма 6

Общий объем расходов и выплат из бюджета, связанных с источниками его финансирования, равен суммарному объему доходов, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 г. прогнозируется в сумме 120 500,00 тыс. рублей. В плановом периоде[[31]](#footnote-31) размер муниципального долга – 124 000,00 тыс. рублей и 84 875,00 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 107 БК РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

На 01.01.2025 г. верхний предел муниципального долга не должен превышать 1 642 717,10 тыс. рублей – 1 069 672,70 тыс. рублей – 133 270,10 тыс. рублей = 439 774,30 тыс. рублей.

На 01.01.2026 г. верхний предел муниципального долга не должен превышать 1 403 707,60 тыс. рублей – 787 511,70 тыс. рублей – 113 231,60 тыс. рублей = 502 964,30 тыс. рублей.

На 01.01.2027 г. верхний предел муниципального долга не должен превышать 1 440 161,10 тыс. рублей – 775 467,00 тыс. рублей – 118 050,40 тыс. рублей = 546 643,70 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением администрации МО Тбилисский район от 13.11.2023 г. № 1402 «Об утверждении основных направлений долговой политики муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» отношение объема муниципального долга муниципального образования к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений не должен превышать 30,00 %.

Расчет на 2024 год: 120 500,00 тыс. рублей/ 439 774,30 тыс. рублей=27,4 %;

Расчет на 2025 год: 124 000,00 тыс. рублей/ 502 964,30 тыс. рублей=24,7 %;

Расчет на 2026 год: 84 875,00 тыс. рублей/ 546 643,70 тыс. рублей=15,5 %

В соответствии с вышеизложенным верхний предел муниципального долга муниципального образования Тбилисский район на 01.01.2025 г., на 01.01.2026 г., на 01.01.2027 г. соответствуют нормам статьи 107 БК РФ и постановлению администрации МО Тбилисский район от 13.11.2023 г. № 1402 «Об утверждении основных направлений долговой политики муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**4. Анализ доходной части проекта бюджета на 2024-2026 годы**

**4.1.** В соответствии с проектом решения общий объем доходов бюджета в 2024 году прогнозируется в сумме 1 642 717,10 тыс. рублей, что на 990 570,40 тыс. рублей или на 37,6 % ниже оценки исполнения бюджета на 2023 год, в 2025 году – 1 403 707,6 тыс. рублей (85,5 % к прогнозу на 2024 год), в 2026 году – 1 440 161,10 тыс. рублей (102,6 % к прогнозируемому на 2025 год объему).

Объем налоговых и неналоговых поступлений в 2024 году прогнозируется в размере 573 044,40 тыс. рублей, что на 128 126,00 тыс. рублей  или на 28,8 % больше оценки исполнения бюджета на 2023 год, в 2025 году – 616 195,90 тыс. рублей  (рост на 7,5 % к прогнозу на 2024 год), в 2026 году – 664 694,1 тыс. рублей  (рост на 7,9 % к прогнозируемому на 2025 год объему).

Общая сумма безвозмездных поступлений из бюджета Краснодарского края на 2024 год составит 1 063 065,50 тыс. рублей, что составляет 51,0 % к ожидаемому исполнению за 2023 год (2 086 279,70 тыс. рублей).

Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации предусмотрены в сумме 134 200,50 тыс. рублей, что составляет 70,2 % к ожидаемому исполнению за 2023 год (191 081,60 тыс. рублей).

Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии, предусмотрены в сумме 298 797,30 тыс. рублей что составляет 23,0 % к ожидаемому исполнению за 2023 год (1 296 753,20 тыс. рублей).

Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ предусмотрены в сумме 630 067,70 тыс. рублей, что составляет 105,1 % к ожидаемому исполнению за 2023 год (599 726,20 тыс. рублей).

**4.2.** Представленный в составе материалов к проекту решения реестр источников доходов бюджета, сформирован по форме[[32]](#footnote-32) установленной приказом Минфина Краснодарского края, однако в нарушение положений постановления Администрации от 20.12.2021 г. № 1414 (в редакции от 23.12.2022 г. № 1426) «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Тбилисский район» в качестве главных администраторов доходов бюджета указаны наименования федеральных органов государственной власти (государственных органов), а не их территориальных органов (подразделений). ***(Правильно указывать*** ***Управление Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю, а не Федеральная налоговая служба).***

**4.3.** Выборочный анализ методик прогнозирования доходов бюджета главных администраторов доходов бюджета показал, что:

в нарушение подпункта «г» пункта 6 Общих требований[[33]](#footnote-33) алгоритм расчета госпошлины в методиках прогнозирования доходов, утвержденных всеми главными распорядителями доходов, не содержит оценку объема выпадающих доходов в связи с применением, предусмотренных законодательством РФ льгот, освобождений и иных преференций, с указанием соответствующих норм законодательства РФ или информации об отсутствии таких льгот.

**5. Анализ расходной части проекта бюджета на 2024-206 годы**

**5.1. Анализ основных направлений бюджетной политики муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Согласно Пояснительной записке при планировании объема и структуры расходов бюджета на 2024 год (на основе «базовых» бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год) проектом решения учтены:

уменьшение объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия;

объемы финансирования мероприятий, предусмотренных муниципальными программами муниципального образования Тбилисский район по годам их реализации;

повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений с учетом сохранения достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений и уровнем средней заработной платы в Краснодарском крае (статья 23 проекта решения).

Объемы бюджетных ассигнований в разрезе разделов классификации расходов бюджета приведены в таблице 1.

Таблица 1

| Наименование раздела | 2023 год (план)\*, тыс. рублей | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| проект  решения, тыс. рублей | к плану на 2023 год, % | проект  решения, тыс. рублей | к проекту на  2024 год, % | проект  решения, тыс. рублей | к проекту на  2025 год, % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3/2\*100 | 5 | 6=5/3\*100 | 7 | 8=7/5\*100 |
| Всего расходов,  в том числе: | 2 767 075,50 | 1 647 217,10 | 59,5 | 1 407 207,60 | 85,4 | 1 401 036,10 | 99,6 |
| Общегосударственные вопросы | 164 376,00 | 170 829,70 | 103,9 | 171 149,30 | 100,2 | 171 573,60 | 100,2 |
| из них резервные фонды | 500,00 | 500,00 | 100 | 500,00 | 100 | 500,00 | 100 |
| Национальная оборона | 20,00 | 20,00 | 100 | 20,00 | 100 | 20,00 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 21 969,30 | 23 222,40 | 105,7 | 23 234,50 | 100,1 | 23 247,20 | 100,1 |
| Национальная экономика | 53 705,40 | 41 599,40 | 77,5 | 36 551,40 | 87,9 | 33 489,50 | 91,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 72 866,50 | 43 206,90 | 59,3 | 18 874,30 | 43,7 | 31 249,10 | 165,6 |
| Образование | 2 196 907,10 | 1 144 032,00 | 52,1 | 916 375,40 | 80,1 | 868 565,20 | 94,8 |
| Культура, кинематография | 55 280,70 | 57 047,40 | 103,2 | 50 528,40 | 88,6 | 50 312,70 | 99,6 |
| Социальная политика | 107 817,20 | 115 746,20 | 107,4 | 107 630,40 | 93 | 110 057,50 | 102,3 |
| Физическая культура и спорт | 57 015,90 | 45 537,30 | 79,9 | 48 924,70 | 107,4 | 52 053,60 | 106,4 |
| Средства массовой информа­ции | 1 749,90 | 1 919,20 | 109,7 | 1 919,20 | 100 | 1 919,20 | 100 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 6 005,70 | 2 456,60 | 40,9 | 10000,00 | в 4 раза | 10 548,50 | 105,5 |
| Межбюджетные трансферты об­щего характера бюджетам муни­ципальных обра­зований | 29 361,80 | 1 600,00 | 5,4 | 0 | - | 0 | - |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | 22 000,00 | - | 48 000,00 | в 2 раза |

В структуре расходов бюджета на 2024-2026 годы преобладают бюджетные ассигнования социально-культурной сферы. На их долю приходится 82,7 %[[34]](#footnote-34), 79,8 % и 77,2 % соответственно.

**5.2. Оценка ожидаемого исполнения расходной части бюджета в 2023 году.**

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета по разделам и подразделам классификации расходов, представленной одновременно с проектом решения, исполнение расходной части бюджета по итогам 2023 года ожидается в сумме 2 679 662,60 тыс. рублей, что ниже плана, установленного СБР по состоянию на 01.10.2023 (2 767 075,50 тыс. рублей), на 87 412,90 тыс. рублей или -3,2 % (диаграмма 5).

Диаграмма 5

Сравнительный анализ плановых показателей на 2023 год, утвержденных решением Совета от 30.11.2023 г. № 338, СБР (на 01.10.2023 г.), достигнутых по состоянию на 01.10.2023 г. и ожидаемых по итогам года, приведен в таблице 2.

Таблица 2

| Наименование раздела | Бюджетные ассигнования утвержденные на 2023 год | | Исполнено по состоянию на 01.10.2023 г. | % исполнения к СБР | Оценка 2023 года | Отклонение оценки 2023 года от СБР | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| решением Совета от 30.11.2023 г. № 338 | СБР на 01.10.2023 г. | Тыс. рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего расходов,  в том числе: | 2 796 668,50 | 2 767 075,50 | 2 140 443,65 | 77,4 | 2 679 662,60 | -87 412,90 | 96,8 |
| Общегосударственные вопросы | 134 524,70 | 164 376,00 | 114 691,50 | 69,8 | 151 800,50 | -12 575,50 | 92,3 |
| из них резервные фонды | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | -500,00 | 0,0 |
| Национальная оборона | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0,0 | 20,00 | 0,00 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 21 769,30 | 21 969,30 | 14 452,06 | 65,8 | 20 469,30 | -1 500,00 | 93,2 |
| Национальная экономика | 55 797,20 | 53 705,40 | 42 936,81 | 79,9 | 50 763,20 | -2 942,20 | 94,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 74 533,80 | 72 866,50 | 28 576,37 | 39,2 | 70 971,40 | -1 895,10 | 97,4 |
| Образование | 1 069 246,20 | 2 196 907,10 | 1 770 683,28 | 80,6 | 2 133 227,50 | -63 679,60 | 97,1 |
| Социальная политика | 104 606,60 | 107 817,20 | 60 710,94 | 56,3 | 107 752,70 | -64,50 | 99,9 |
| Физическая культура и спорт | 10 237,70 | 57 015,90 | 38 169,21 | 66,9 | 48 073,60 | -8 942,30 | 84,3 |
| Средства массовой информации | 2 111,00 | 1 749,90 | 1 391,94 | 79,5 | 2 111,00 | 361,10 | 120,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 6 005,70 | 6 005,70 | 3 562,43 | 59,3 | 6 005,70 | 0,00 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты об­щего характера бюджетам муни­ципальных обра­зований | 24 031,80 | 29 361,80 | 28 561,80 | 97,3 | 33 132,10 | 3 770,30 | 112,8 |

Анализ исполнения бюджета за 2020-2022 годы показал, что кассовые расходы заметно ниже показателей уточненной на конец года СБР (-34 131,50 тыс. рублей; -15 165,99 тыс. рублей; -25 900,40 тыс. рублей по годам соответственно) и выше первоначального решения Совета о бюджете (+49 670,50 тыс. рублей; +98 535,10 тыс. рублей; +216 307,11).

Это свидетельствует о необходимости повышения качества бюджетного планирования и управления муниципальными финансами(за исключением случаев уточнения бюджетных назначений ввиду распределения межбюджетных трансфертов, предусмотренных краевым бюджетом).

Специалистами КСП проведен мониторинг исполнения бюджета по состоянию на 01.10.2023 г.

Мониторинг показал, что по итогам 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен с дефицитом 51 839,39 тыс. рублей. Доходы поступили в сумме 2 088 604,26 тыс. рублей (76,8 % от плана).

На 01.10.2023 г. расходы бюджета исполнены на 2 140 443,65 тыс. рублей (77,4 % от СБР[[35]](#footnote-35)).

Наибольший удельный вес в расходах приходится на социальную сферу (социальная политика – 2,8 %, образование – 82,7 %, культура, кинематография – 1,7 %, физическая культура – 1,8 %) и общегосударственные вопросы (5,4 %).

Расходы по 18 муниципальным программам исполнены на 2 589 986,20 тыс. рублей. У 2-х программ исполнение ниже 80 %, в том числе «Дети Тбилисского района», «Обеспечение жильем молодых семей».

**5.3. Общий анализ расходной части проекта бюджета на 2024-2026 годы**

Расходная часть бюджета представлена в текстовой части проекта решения и приложениях к нему.

На 2024 год общий объем расходов бюджета планируется в размере 1 647 217,10 тыс. рублей, что на 1 032 445,50 тыс. рублей меньше уровня оценки 2023 года (2 679 662,60 тыс. рублей), на 2025 год – 1 407 207,60 тыс. рублей (снижение к планируемому объему на 2024 год на -14,8 % или 240 009,50 тыс. рублей), включая условно утвержденные расходы в объеме 22 000,00 тыс. рублей, на 2026 год – 1 401 036,10 тыс. рублей (снижение к прогнозу на 2025 год -0,4 % или 6 171,50 тыс. рублей), включая условно утвержденные расходы в объеме 48 000,00 тыс. рублей.

*Справочно. Сокращение на 2026 год расходов (в сравнении с 2023 годом) обусловлено, в частности, не включением в проект бюджета расходов, которые в большей части обеспечиваются за счет краевых трансфертов. Например, в расходы по муниципальной программе «Развитие образования» на 2026 год не включены расходы на обеспечение горячим питанием учащихся 1-4 классов (2024 год – 29 166,10 тыс. рублей, 2025 год – 29 866,7 тыс. рублей, 2026 год – 0,0), на выплату вознаграждения за классное руководство (2024 год – 18 202,00 тыс. рублей, в 2025 году – 18 202,00 тыс. рублей, 2026 год – 0,0).*

Формирование объема и структуры расходов бюджета на 2024–2026 годы по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности осуществлялось исходя из общих подходов, определенных в пояснительной записке к проекту решения.

**5.4. Анализ расходов бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета, группам видов расходов бюджета**

**5.4.1.** Бюджетные ассигнования по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов соответствуют утвержденным нормам и правилам их распределения (пункт 3 статьи 21 БК РФ, Порядок № 82н[[36]](#footnote-36)) и представлены в составе приложений 7 и 8 (статья 8 проекта решения).

**5.4.2.**Ведомственная структура[[37]](#footnote-37) расходов бюджета на 2024-2026 годы (статьи 10 и 11 проекта решения) соответствует положениям статьи 6 БК РФ и включает в себя 8 муниципальных ведомств (приложения 11 и 12 проекта решения).

Наибольшие объемы ассигнований в 2024 году предусмотрены 2-мя муниципальными ведомствам (Администрация муниципального образования Тбилисский район и управление образованием администрации муниципального образования Тбилисский район) (36,4 % общего объема расходов или 600 293,60 тыс. рублей и 53,4 % общего объема расходов или 879 461,20 тыс. рублей соответственно).

**5.4.3.** Наименования групп видов расходов(далее – ВР), предлагаемых к утверждению в составе ведомственной структуры расходов бюджета, соответствуют нормам ст. 21 БК РФ и Порядку № 82н (в части расходов).

**5.4.3.1.** В составе документов к проекту бюджета[[38]](#footnote-38) представлен проект адресной инвестиционной программы (далее –АИП, адресная программа). В ходе экспертизы выявлено несоответствие содержания АИП требованиям пункта 2.13 раздела 2 Порядка формирования и реализации адресной инвестиционной программы муниципального образования Тбилисский район проектом, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 15.11.2021 г. № 1198. ***(Правильно: АИП по каждому объекту содержит сведения: наименование МП и наименование ответственного исполнителя МП; наименование объекта; наименование ГРС муниципального бюджета; сметная стоимость; мощность объекта; срок ввода в эксплуатацию объекта; источники финансирования).***

**5.4.4. Расходы бюджета 2024-2026 годов на закупку товаров, работ и услуг** **для муниципальных нужд**

Контрактуемые расходы[[39]](#footnote-39) запланированы на 2024 год в объеме 480,622,30 тыс. рублей (29,2 % общего объема расходов), на 2025 год – 210 743,10 тыс. рублей (15,0 % общего объема расходов), на 2026 год – 226 594,50 тыс. рублей (16,2 % общего объема расходов).

**5.5. Анализ проекта решения в части ассигнований, предлагаемых в 2024-2026 годах на реализацию муниципальных программ Тбилисского района**

В основу проекта бюджета муниципального образования Тбилисский район на 2024–2026 годы заложены расходы по 18 муниципальным программам[[40]](#footnote-40), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район, что соответствует пункту 1 статьи 179 БК РФ.

Ассигнования на реализацию муниципальных программ предлагаются к утверждению по соответствующим целевым статьям расходов бюджета с соблюдением положений пункта 2 статьи 179 БК РФ. Одновременно с проектом решения о бюджете представлены паспорта (проекты паспортов, разработанных, проекты изменений в паспорта) муниципальных программ.

Проектом решения финансовое обеспечение муниципальных программ[[41]](#footnote-41) планируется на 2024 год в объеме 1 470,90 млн. рублей, на 2025 год – 1 202,55 млн. рублей, на 2026 – 1 169,43 млн. рублей, что составляет 89,3 %, 85,5 % и 83,5 % от общего объема расходов бюджета соответственно. Предлагаемый на 2024 год объем программных расходов на 1 119,08 млн. рублей или на 43,2 % ниже объема финобеспечения реализации муниципальных программ 2023 года (по СБР на 01.10.2023 г. – 2 590,00 млн. рублей).

**5.6. Оценка бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Тбилисский район,** показала следующее:

на 2024 год объем бюджетных ассигнований запланирован в размере 176 313,90 тыс. рублей (10,7 %  от общего объема расходов бюджета) со снижением к уровню 2023 года[[42]](#footnote-42) по расходам на 347,40 тыс. рублей (-0,2 %);

на 2025 год – 182 661,60 тыс. рублей (13,0 % от общего объема расходов);

на 2026 год – 183 604,00 тыс. рублей (13,1% от общего объема расходов).

В рамках непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на функционирование органов местного самоуправления муниципального образования Тбилисский район, финансового управления, поддержку устойчивого исполнения местных бюджетов, управление муниципальным долгом.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание.**

Отношение дефицита бюджетав 2024–2025 годах *(*2024 год – 4 500,00 тыс. рублей; 2025 год –3 500,00 тыс. рублей) к планируемому общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений (2024 год – 573 044,40 тыс. рублей, 2025 год –616 195,90 тыс. рублей) составит соответственно 0,8 % и 0,6 %, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

В плановом периоде предусматривается привлечение кредитов кредитных организаций (2024 год – 110 000,00 тыс. рублей, 2025 год – 109 125,00 тыс. рублей, 2026 год – 69 125,00 тыс. рублей)*,* погашение кредитов от кредитных организаций (2024 год – 40 500,00 тыс. рулей, 2025 год – 103 000,00 тыс. рублей,206 год – 105 625,00 тыс. рублей) и погашение бюджетных кредитов (2024 год – 68 000,00 тыс. рублей, 2025-2026 годы – 2 625,00 тыс. рублей ежегодно).

Муниципальный долгпо состоянию на 01.01.2025 г. составит 120 500,00 тыс. рублей или 21,0 % от предусмотренного на 2024 год общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Согласно проекту решения общий объем средств, направляемых на обслуживание муниципального долга составит: в 2024 году – 2 456,60 тыс. рублей или 0,4 % от прогнозируемого объема поступлений по налоговым и неналоговым доходам *(573 044,40 тыс. рублей)*, в 2025 году – 10 000,00 тыс. рублей или 1,6 % *(616 195,90 тыс. рублей)* и в 2026 году – 10 548,50 тыс. рублей или 1,6 % *(664 694,10 тыс. рублей)*.

**8. Выводы, предложения и рекомендации**

В соответствии с требованиями законодательства специалистами КСП проведена экспертиза проекта решения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также документов, представленных одновременно с ним. Анализ показал следующее.

Прогноз социально-экономического развития (СЭР) на 2024-2026 годы в целом соответствует установленным требованиям статьи 173 БК РФ, Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» (далее – Закон № 172-ФЗ), Закона от 06.11.2015 г. № 3267-КЗ «О стратегическом планировании и индикативных планах социально-экономического развития в Краснодарском крае» (далее – Закон № 3267-КЗ), а также раздела 3 Порядка разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально – экономического развития муниципального образования Тбилисский район на долгосрочный и среднесрочный периоды утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 26.11.2015 г. № 760 (в редакции от 20.10.2017 г. № 1052) (далее – Порядок № 760).

Вместе с тем в нарушение пункта 4.4 раздела 4 Порядка № 760 информация о проведении общественного обсуждения Прогноза не была размещена в районных печатных средствах массовой информации.

Анализ Прогноза на 2024-2026 годы показал, что представленный в составе материалов к проекту решения реестр источников доходов бюджета, сформирован по форме, установленной приказом Минфина Краснодарского края от 18.10.2016 г. № 355 (ред. от 28.12.2022 г.) «Об утверждении формы реестра источников доходов бюджета Краснодарского края и формы реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края» установленной приказом Минфина Краснодарского края, однако в нарушение положений постановления Администрации от 20.12.2021 г. № 1414 (в редакции от 23.12.2022 г. № 1426) «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Тбилисский район» в качестве главных администраторов доходов бюджета указаны наименования федеральных органов государственной власти (государственных органов), а не их территориальных органов (подразделений).

Анализ методик прогнозирования доходов бюджета главных администраторов доходов бюджета показал, что:

в нарушение подпункта «г» пункта 6 Общих требований утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 г. № 574 (в редакции от 09.12.2022) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» алгоритм расчета госпошлины в методиках прогнозирования доходов, утвержденных всеми главными распорядителями доходов, не содержит оценку объема выпадающих доходов в связи с применением, предусмотренных законодательством РФ льгот, освобождений и иных преференций, с указанием соответствующих норм законодательства РФ или информации об отсутствии таких льгот.

Анализ исполнения бюджета за 2020-2022 годы показал, что кассовые расходы заметно ниже показателей уточненной на конец года СБР (-34 131,50 тыс. рублей; -15 165,99 тыс. рублей; -25 900,40 тыс. рублей по годам соответственно) и выше первоначального решения Совета о бюджете (+49 670,50 тыс. рублей; +98 535,10 тыс. рублей; +216 307,11).

Анализ адресной инвестиционной программы показал несоответствие содержания АИП требованиям пункта 2.13 раздела 2 Порядка формирования и реализации адресной инвестиционной программы муниципального образования Тбилисский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 15.11.2021 г. № 1198.

Экспертизой выявлено, что вразрез со статьей 87 БК РФ, пунктом 2Положения о порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Тбилисский район имеют место факты увязки объемов БА с правовыми актами, которые соответствующие обязательства не обуславливают.

**По результатам экспертизы участникам бюджетного процесса рекомендуется:**

обеспечить выполнение Порядка разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально – экономического развития муниципального образования Тбилисский район на долгосрочный и среднесрочный периоды утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 26.11.2015 г. № 760 (в редакции от 20.10.2017 г. № 1052);

принять меры к исключению фактов привязки в Реестре расходных обязательств объемов ассигнований к правовым актам, которыми соответствующие обязательства не устанавливаются;

повысить качество бюджетного планирования и управления муниципальными финансами;

адресную инвестиционную программу привести в соответствие с требованиями Порядка формирования и реализации адресной инвестиционной программы муниципального образования Тбилисский район;

методику прогнозирования доходов бюджета главных администраторов доходов бюджета привести в соответствие с общими требованиями утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 г. № 574 (в редакции от 09.12.2022 г.);

реестр источников доходов бюджета привести в соответствие с требованиями положений постановления Администрации от 20.12.2021 г. № 1414 (в редакции от 23.12.2022 г. № 1426).

Контрольно-счетная палата, руководствуясь статьями 9 и 28 БК РФ, пунктом 2 части 1 статьи 25, Устава муниципального образования Тбилисский район, предлагает принять к рассмотрению Советом муниципального образования Тбилисский район проект решения «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

1. статьи 173 БК РФ, Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» (далее – Закон № 172-ФЗ), Закона от 06.11.2015 № 3267-КЗ «О стратегическом планировании и индикативных планах социально-экономического развития в Краснодарском крае»(далее – Закон № 3267-КЗ), а также раздела 3 Порядка разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально – экономического развития муниципального образования Тбилисский район на долгосрочный и среднесрочный периоды утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 26.11.2015 год № 760 (в редакции от 20.10.2017 года № 1052) (далее – Порядок № 760). [↑](#footnote-ref-1)
2. https://www.adm-tbilisskaya.ru/about/info/messages/43608/. [↑](#footnote-ref-2)
3. https://www.cbr.ru/about\_br/publ/ondkp/on\_2024\_2026/. [↑](#footnote-ref-3)
4. https://economy.krasnodar.ru/activity/makroekonomika/analiz/monitoring/renking/215500 Основные показатели СЭР городских округов и муниципальных районов края в январе-сентябре 2022. [↑](#footnote-ref-4)
5. https://economy.krasnodar.ru/activity/makroekonomika/analiz/monitoring/renking/269490 Основные показатели СЭР городских округов и муниципальных районов края в январе-сентябре 2023. [↑](#footnote-ref-5)
6. Утвержден постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 04.01.2023 № 50. [↑](#footnote-ref-6)
7. Утвержден постановлением администрации МО Тбилисский район от 26.12.2022 № 1443. [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление администрации МО Тбилисский район от 26.12.2022 № 1443. [↑](#footnote-ref-8)
9. Постановление администрации муниципального образования Тбилисский район от 04.01.2023 № 50. [↑](#footnote-ref-9)
10. Росту заработных плат в Тбилисском районе будут способствовать ежегодное повышение МРОТ в соответствии с требованиями трудового законодательства, поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, определенных в соответствии с указами Президента Российской Федерации и проведение ее ежегодной индексации. Во внебюджетном секторе рост заработной платы в целом будет определяться динамикой производительности труда и предложением трудовых ресурсов на рынке труда при увеличении спроса на них, а также продолжением реализации мер поддержки реального сектора экономики, реализации инвестиционных проектов и поддержкой занятости. [↑](#footnote-ref-10)
11. Кассовое исполнение по ННД на 1.10.2023 – 59,0 % (на 01.10.2022 – 61,5 %). [↑](#footnote-ref-11)
12. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317 по состоянию на 01.10.2023). [↑](#footnote-ref-12)
13. Здесь и далее – налоговые и неналоговые доходы. [↑](#footnote-ref-13)
14. Относительно бюджетных назначений, утвержденных СБР на 01.10.2023 (форма 0503317 на 01.10.2023). [↑](#footnote-ref-14)
15. На нац. оборону +0,3%, +4,68 млн. руб., ЖКХ +2,5%, +4 726,88 млн. руб., культура +10,9%, +12 940,17 млн. руб., СМИ +13,2%, +337,90 млн. руб. [↑](#footnote-ref-15)
16. Расходы консолидированного бюджета на общегосударственные вопросы будут меньше плана на 10 375,37 млн. руб. (кассовое исполнение на 1.10 – 68,1%), на нац. безопасность и правоохр. деятельность –1 624,35 млн. руб. (кассовое исполнение на 1.10 - 62,1 %), на нац. экономику -7 110,53 млн. руб. (кассовое исполнение на 1.10 – 50,8 %), на образование -63 682,6 млн. руб. (кассовое исполнение на 1.10 – 80,6%), физическая культура и спорт -9 445,30 млн. руб. (кассовое исполнение на 1.10 – 66,3%). [↑](#footnote-ref-16)
17. Приказ финансового управления администрации муниципального образования Тбилисский район от 06.02.2023 г. № 6 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальными финансами» [↑](#footnote-ref-17)
18. Предусмотрена решением Совета МО Тбилисский район от 21.12.2022 № 247 «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». [↑](#footnote-ref-18)
19. В том числе за счет роста поступлений по ННД в 2025 году +6,0 %, в 2026-м +6,2%. Прогноз по безвозмездным поступлениям -26,8% в 2025 году, -2,1% в 2026 году. [↑](#footnote-ref-19)
20. Сопроводительное письмо главы муниципального образования Тбилисский район от 15.11.2023 № 139-10961/23-1-07.1. Срок определен пунктом 1 статьи 24 Положения о бюджетном процессе. [↑](#footnote-ref-20)
21. Финансово-экономическое обоснование; пояснительная записка; перечень нормативно правовых актов муниципального образования Тбилисский район, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием проекта решения; Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета; Ведомственная структура расходов бюджета; реестр расходных обязательств, другие документы и материалы. [↑](#footnote-ref-21)
22. Абзац 4 пункта 3.2 статьи 160.1,  абзац 4 пункта 4 статьи 160.2 БК РФ. [↑](#footnote-ref-22)
23. «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тбилисский район» и «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Тбилисский район» соответственно. [↑](#footnote-ref-23)
24. Общий объем доходов, расходов, дефицит бюджета. [↑](#footnote-ref-24)
25. Форма Реестра установлена постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 10.12.2020 № 1281 «Об утверждении положения о порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Тбилисский район» (в редакции от 05.07.2023 № 683) (далее – Постановление № 1281). [↑](#footnote-ref-25)
26. Приложение 1 к приказу Финансового управления от 26.07.2023 № 46. [↑](#footnote-ref-26)
27. Утверждено постановлением администрации муниципального образования Тбилисский район от 05.07.2023 № 683. [↑](#footnote-ref-27)
28. Размер выплаты устанавливается в процентах к начисленной страховой пенсии по старости при исполнении полномочий по замещаемой должности от 1 до 15 лет – 30%, свыше 15 лет – 50%, определяется в соответствии с решением Совета МО Тбилисский район от 23.07.2010 г. № 89. [↑](#footnote-ref-28)
29. Пункт 3 статьи 11 проекта решения. [↑](#footnote-ref-29)
30. Резервный фонд отражен в Приложении 10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 и 2026 годы». [↑](#footnote-ref-30)
31. По состоянию на 01.01.2026 и 01.01.2027 [↑](#footnote-ref-31)
32. Форма установлена приказом Минфина Краснодарского края от 18.10.2016 № 355 (ред. от 28.12.2022) «Об утверждении формы реестра источников доходов бюджета Краснодарского края и формы реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края». [↑](#footnote-ref-32)
33. Утверждены постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 (ред. от 09.12.2022) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-33)
34. В 2024 году 1 362 362,90 тыс. рублей; в 2025 – 1 123 458,90 тыс. рублей; в 2026 – 1 080 989,00 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-34)
35. Сводная бюджетная роспись. [↑](#footnote-ref-35)
36. Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения». [↑](#footnote-ref-36)
37. Составлена по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов. [↑](#footnote-ref-37)
38. Абзац 10 пункта 2 статьи 24 Положения о бюджетном процессе. [↑](#footnote-ref-38)
39. Включая: приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их соцобеспечения; бюджетные инвестиции в объекты капстроительства муниципальной собственности; субсидии на осуществление капвложений в объекты капстроительства муниципальной собственности бюджетным учреждениям; обслуживание муниципального долга. [↑](#footnote-ref-39)
40. Перечень муниципальных программ утвержден постановлением Администрации от 11.07.2014 г. № 567 (в редакции от 19.05.2022 г. № 475). [↑](#footnote-ref-40)
41. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов предлагается к утверждению в составе приложений 9 и 10 (согласно статье 9 проекта решения, статьи 184.1 БК РФ, пункта 8 статьи 20 Положения о бюджетном процессе). [↑](#footnote-ref-41)
42. СБР на 01.10.2023. [↑](#footnote-ref-42)