

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На проект решения «О бюджете городского поселения Долгое на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов ».

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете городского поселения Долгое на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов » в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Долгое», и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 29.09.2021 №3-НПА.

Проект бюджета городского поселения Долгое на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов внесён на рассмотрение в поселковый Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.11 и п.12 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Долгое.

### Основные характеристики проекта бюджета поселка Долгое на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Таблица №1

(тыс.руб.)

	первоначальный план на 2022год	ожидаемое исполнение 2022год	план 2023 год	план 2024год	план 2025 год
Доходы	15824,2	52696,5	14148,	14030,3	14225,7
расходы	15824,2	52696,5	14357,4	14246,5	14445,7
дефицит(-)			-209,4	-216,2	-220,0
профицит +					

Согласно проекту Решения о бюджете городского поселения Долгое параметры бюджета по доходам и расходам спрогнозированы по доходам в размере на 2023 год в сумме 14148,0тыс. руб., расходы в сумме 14357,4 тыс. рублей с дефицитом бюджета в размере 209,4 тыс. рублей ;

на 2024 год доходы запланированы в сумме 14030,3тыс. руб. , расходы в сумме 14246,5 тыс. рублей и дефицит бюджета составил 216,2 тыс. рублей;

и на 2025 год доходы в сумме 14225,7 тыс. руб. расходы составят 14445,7 тыс. рублей дефицит бюджета составит 220,0 тыс. рублей.

### Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения.

Классификация доходов бюджета поселения соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2023год и плановый период 2024-2025 годов.

Доходы бюджета поселения на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2023 год – в сумме 14148,0тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2022 году прогнозируемые в 2023 году доходы в целом сократятся на 38548,5тыс. руб. или на 73,1% (что связано, прежде всего, со значительным уменьшением в 2023 году прогнозной величины безвозмездных поступлений).

- на 2024 год – в сумме 14030,3тыс. рублей, с уменьшением к плану 2023 года на 117,7тыс. рублей, или на 0,8%;

- на 2025 год – в сумме 14225,7 тыс. рублей, с увеличением к плану 2024 года на 195,4тыс. рублей, или на 1,4%.

Структура доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведена в таблице.

	2023 г.		2024 г.		2025 г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	14148,0	100	14030,3	100	14225,7	100
Налоговые и неналоговые	10467,7	74%	10809,0	77%	10999,6	77,3%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3680,3	26%	3221,3	23%	3226,1	22,7%

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения Долгое характеризуется следующими показателями:

Наименование доходов	оценка ожидаемого исполнения 2022год	2023год (тыс. руб.)	2024год (тыс. руб.)	2025 год (тыс. руб.)
собственные ДОХОДЫ	11081,7	10467,7	10809,0	10999,6
<i>Налоговые доходы</i>	<i>10437,1</i>	<i>10167,7</i>	<i>10659,0</i>	<i>10849,6</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>6100,0</i>	<i>5463,0</i>	<i>5572,0</i>	<i>5684,0</i>
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	<i>1307,1</i>	<i>1147,7</i>	<i>1212,0</i>	<i>1271,6</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>1100,0</i>	<i>1700,0</i>	<i>2000,0</i>	<i>2000,0</i>
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>450,0</i>	<i>1857,0</i>	<i>1875,0</i>	<i>1894,0</i>
<i>земельный налог</i>	<i>1480,0</i>	<i>1463,0</i>	<i>1478,0</i>	<i>1493,0</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>644,6</i>	<i>300,0</i>	<i>150,0</i>	<i>150,0</i>
<i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности</i>	<i>230,6</i>	<i>200,0</i>	<i>20,0</i>	<i>20,0</i>
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	<i>60,0</i>	<i>80,0</i>	<i>80,0</i>	<i>80,0</i>
<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>195,0</i>	<i>20,0</i>	<i>50,0</i>	<i>50,0</i>
<i>штрафы</i>	<i>139,0</i>			
<i>прочие неналоговые доходы</i>	<i>20,0</i>			

Доходная часть бюджета 2023 года и планового периода 2024 – 2025 годов рассчитана исходя из Прогноза социально-экономического развития Должанского района на период 2023–2025 годы. Плановые показатели, такие, как численность

населения района, объем инвестиций, доходы предприятий и граждан, заложенные в прогнозе, являются базой для дальнейшего расчета доходов и расходов бюджета.

Сумма налога на доходы физических лиц спрогнозирована:

на 2023 год в бюджет – 5463,0 тыс. рублей или 89,5% от ожидаемого исполнения 2022 года;

на 2024 год в бюджет – 5572,0 тыс. рублей или 102 % к плану 2023 года;

на 2025 год в бюджет – 5684,0 тыс. рублей или 102% к плану 2024года.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в бюджет района – акцизы на нефтепродукты, прогнозируются:

на 2023 год в сумме 1147,7тыс. рублей, или 87,8% к прогнозу 2022 года;

на 2024 год – 1212,0 тыс. рублей, или 105,6% к плану 2023 года;

на 2025 год – 1271,6 тыс. рублей, или 104,9% к плану 2024года.

Норматив отчислений в бюджет поселения единого сельскохозяйственного налога установлен статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 50%.

Поступление в бюджет единого сельскохозяйственного налога предусматривается:

. на 2023 год в сумме 1700,0тыс. рублей, или 154,5% к прогнозу 2022 года;

на 2024 год – 2000,0 тыс. рублей, или 117,6% к плану 2023 года;

на 2025 год – 2000,0 тыс. рублей, или 100% к плану 2024года.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселка Долгое с учетом индексации прогнозируется;

на 2023 год в сумме 394,0тыс. рублей, или 87,5% к прогнозу 2022 года;

на 2024 год – 397,0 тыс. рублей, или 100,8% к плану 2023 года;

на 2025 год – 401,0 тыс. рублей, или 101,0% к плану 2024года .

Норматив отчислений в бюджет поселения земельного налога составляет 100%. Прогнозируемая величина поступлений составит:

На 2023 год в сумме 1463 тыс. руб. или 98,8% от прогнозируемого поступления 2022 года;

На 2024 год в сумме 1478 тыс. руб. или 101% от плана 2023 года;

На 2025 год в сумме 1493,0 тыс. руб. или 101% от плана 2024 года.

Поступление **Неналоговых доходов** в плановом периоде составит 300,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества в 2023 году составят 200,0 тыс. рублей и по 20,0 тыс. рублей на 2024-2025 годы.

Доходы от оказания платных услуг -80,0 тыс. руб. на каждый год соответственно.

Доходы от продажи земельных участков с сумме 20,0 тыс. рублей на 2023 год и по 50,0 тыс. руб. каждый год соответственно.

**Безвозмездные поступления** в бюджет городского поселения Долгое на плановый период прогнозируются в 2023году -3680,3тыс. руб., в 2024 году - 3221,3тыс. рублей, в 2025 году -3226,1 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведена в таблице и характеризуется следующими показателями:

Наименование	2023 год		2024 год		2025год	
	сумма (тыс. руб.)	удель ный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удель ный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удель ный вес (%)

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего; в том числе:	<b>3680,3</b>	<b>100</b>	<b>3221,3</b>	<b>100</b>	<b>3226,1</b>	<b>100</b>
- дотации бюджетам муниципальных образований	497,8	13,5%	497,8	15,4	497,8	15,4
- субвенции бюджетам муниципальных образований	324,5	8,8%	339,5	10,5%	351,7	10,9%
трансферты	594,6	16,1%	0,0	0,0	0,0	0,0
субсидии	2263,4	61,5;	2384,0	74%	2376,6	74%

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств районного бюджета предусмотрены 497,8тыс. рублей на 2023 год, 497,8 тыс. Руб. на 2024 год и 497,8тыс.. руб. на 2025 год.

-субвенции в 2023 году планируются в сумме 324,5тыс. руб., на 2024 год в сумме 339,5 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 351,7 тыс. рублей.

- размер субсидий на 2023 год составит -2263,4 тыс. рублей или 88% от ожидаемого исполнения на 2024 год -2384,0 тыс. рублей и на 2025 год -2376,6 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты на 2023 год запланированы в сумме 594,6 тыс. рублей или 1,5% от ожидаемого исполнения 2022 года.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2023–2025 годов представлены в таблице.

Табл.2 тыс. руб.

Наименование вида доходов бюджета	Ожидаемое исполнение 2022г.	Проект бюджета 2023г.	Удельный вес в общей сумме доходов (%)	Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2022г.	
				сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	11081,7	10467,7	74%	-614,0	94,4%
налоговые доходы	10437,1	10167,7	71,8%	-269,4	97,4%
неналоговые доходы	644,6	300,0	2,2%	-344,6	46,5%
Безвозмездные поступления	41614,8	3680,3	26%	-37934,5	8,8%
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>52696,5</b>	<b>14148,0</b>	<b>100%</b>	<b>-38548,5</b>	<b>26,8%</b>

В структуре доходов поселкового бюджета в 2023 году доля налоговых доходов составит 71,8%, в 2024 году – 76% в 2025 году 76,3%(ожидаемое исполнение 2022 года – 19,8 %).

### **Расходы бюджета городского поселения Долгое.**

**Расходы бюджета** на 2023 год планируются в объеме 14357,4 тыс. рублей, на 2024 год – 14246,6тыс. руб. и на 2025 год - 14445,7 тыс. рублей.

Приоритетным направлением на 2023 год становятся «**жилищно-коммунальное хозяйство**» в частности подраздел 0503 «благоустройство» в рамках данного подраздела исполняются бюджетные назначения по содержанию

автомобильных дорог, тротуаров, освещения. На 2023 год на данные мероприятия запланировано 10159,5 тыс. рублей или 70,8% от всех расходов бюджета, на 2024 год -9969,3 тыс. рублей или 70% от всех расходов бюджета, на 2025 год -10096,7 тыс. руб. или 69,9% от всех расходов бюджета. По отношению к ожидаемому исполнению 2022 года расходы по данному подразделу снизятся на 10509,4тыс. рублей ( 2022г – 20668,9тыс. рублей).

по подразделу 0501 «**Жилищное хозяйство**» 350,0 тыс. рублей, на весь среднесрочный период, средства планируется направить на капитальный ремонт жилого фонда, выше ожидаемого исполнения 2022 года на 91,2 тыс. рублей или на 35,2%.

По подразделу 0502 «**Коммунальное хозяйство**» планируются ассигнования в сумме 500,0тыс. рублей на реализацию мероприятий по ремонту сетей водопровода, приобретение насосов на скважины, изготовление документации на водопровод.

По подразделу «**благоустройство**» -10159,5тыс. руб. средства планируется направить на уличное освещение, содержание автомобильных дорог, озеленение.

Динамика расходов на ЖКХ за период с 2020-2025 годы представлена в таблице.

наименование	2020 факт	2021 факт.	2022 ожд.	2023 план	2024 план	2025 факт.
<b>ЖКХ всего</b>	<b>10248,0</b>	<b>17942,9</b>	<b>21623,9</b>	<b>11009,5</b>	<b>10819,3</b>	<b>10946,7</b>
жилищное	250,0	833,0	258,8	350,0	350,0	350,0
коммунальное	559,9	140,0	696,2	500,0	500,0	500,0
благоустройство	9438,1	16969,9	20668,9	10159,5	9969,3	10096,7

В плановом периоде 2023-2025 годов расходы предусмотрены ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 10614,4 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется в сумме 2778,4тыс. рублей, или 19,5% от всех расходов бюджета,.

В разрезе подраздела распределение следующее: Тыс. рублей

Код подраздела	Наименование подраздела	2023	2024	2025
<b>0400</b>	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>2778,4</b>	<b>2842,7</b>	<b>2902,3</b>
0409	дорожное хозяйство	2278,4	2342,7	2402,3
0412	другие вопросы в области нац. экономики	500,0	500,0	500,0

По подразделу «Дорожное хозяйство» предлагается направить средства на ремонт тротуаров на улицах поселка.

По подразделу «Другие вопросы в области нац. Экономики» бюджетные ассигнования планируется направить на оформление документации по межеванию земель.

В проекте бюджета поселения по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 245,0тыс. рублей, или 1,7% от всех расходов бюджета.



### 3.1. Муниципальные программы, непрограммные расходы

Проектом решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разделе расходов бюджета п. Долгое предполагается финансирование 3 муниципальных программ Должанского района:

- 2023 год на общую сумму 2407,0 тыс. рублей, что составляет 16,8% от всех планируемых расходов;

- 2024 год на общую сумму 2407,9 тыс. рублей, что составляет 16,9% от всех планируемых расходов;

- 2025 год на общую сумму 2400,5 тыс. рублей, что составляет 16,6% от всех планируемых расходов.

Распределение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ Должанского района представлено в таблице 15.

Табл. 15 тыс. руб.

№ п/п	наименование муниципальной программы	код муницип и пальн ой програ ммы	проект расходов бюджета пгт Долгое					
			2023 год		2024 год		2025 год	
			сумма т.р.	доля %	сумма т.р.	доля %	сумма	доля %
1.	Совершенствование системы профилактики правонарушений и предупреждения преступности в Должанском районе на 2022-2024 годы »	03000 00	105,0	4,4%	0,0			
2	«Формирование современной городской среды городского поселения Долгое Орловской области на 2018-2024 годы»	01000 00	2302,0	95,6 %	2407,9		2400,5	
3	«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2021-2023 годы»	04000 00	0,0					
	<b>всего программных расходов;</b>		<b>2407,0</b>	<b>100%</b>	<b>2407,9</b>	<b>100%</b>	<b>2400,5</b>	<b>100%</b>

**4. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета пгт. Долгое на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**  
Бюджет на 2023 год планируется с дефицитом в размере 209,4 тыс. руб. на 2024 год -216,2,0 тыс. рублей на 2025 год -220, тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

### **Выводы:**

На основании проведенной экспертизы можно сделать следующие выводы:

1. Проект решения Должанского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете городского поселения Долгое на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в поселке Долгое, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципальных образований.

2. Бюджет поселка на 2023 год сформирован:

- по доходам в сумме 14148,0тыс. рублей,
- по расходам в сумме 14357,4тыс. рублей,
- дефицит бюджета -209,4 тыс. руб.

Бюджет поселка на 2024 и 2025 годы сформирован:

– по доходам и расходам в сумме 14030,3тыс. рублей и 14225,7 тыс. рублей соответственно. К уровню предыдущего года в 2024 году предполагается уменьшение на 0,8%, в 2025 году – увеличение на 1,4%;

3. Доходы бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) планируются в следующих объемах:

на 2023 год – 10467,7тыс. рублей, или 94,4 % к оценке 2022 года;

на 2024 год – 10809,0тыс. рублей, или 103,3% к 2023 году;

на 2025 год – 10999,6 тыс. рублей, или на 101,7% к 2024 году.

4. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета поселка Долгое составит 3680,3тыс. руб. -2023г , 3221,3 тыс. рублей -2024 г, и 3226,1тыс. рублей - 2025 год.

5. Основными налоговыми доходами бюджета в 2023–2025 годах являются налог на доходы физических лиц (более 52,2%), налоги на совокупный доход (16,2%), Акцизы по подакцизным товарам –(10,9%), и земельный налог (14%)

6. Расходы бюджета планируются в следующих объемах:

на 2023 год – 14357,4тыс. рублей, или 27,2% к оценке 2022 года;

на 2024 год – 14246,5тыс. рублей, или 99,2% к 2023 году;

на 2025 год – 14445,7тыс. рублей, или на 101,4% к 2024 году.

7, Бюджет на 2023 год планируется с дефицитом в размере 209,4 тыс. руб. на 2024 год -216,2,0 тыс. рублей на 2025 год -220,тыс. рублей.

Таким образом, бюджет направлен на решение вопросов ремонта автомобильных дорог за счет дорожных фондов и вопросов жилищно-коммунального хозяйства и улучшение инфраструктуры поселка.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета поселка Долгое, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения.

Председатель КРК

Е.А. Плохих



