

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Дубровского Сельского Совета народных депутатов
Должанского района Орловской области

«О бюджете Дубровского сельского поселения на 2023 год и на плановый
период 2024-2025 годов»

П. Долгое

«10» декабря 2022г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения 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 Дубровском сельском поселении», и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 29.09.2021 №4-НПА.

Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, 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 Дубровском сельском поселении.

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

Таблица №1

(тыс.руб.)

	ожидаемое исполнение 2022год	план 2023 год	план 2024год	план 2025 год
Доходы	16585,4	3561,3	2813,9	2832,7
расходы	16585,4	3680,3	2914,7	2934,3
дефицит(-)		-119,0	-100,8	-101,6
профицит +				

Согласно проекту Решения о бюджете Дубровского сельского поселения параметры бюджета по доходам и расходам спрогнозированы на 2023 год в сумме 3680,3тыс. руб., на 2024 год в сумме 2914,7тыс. руб. и на 2025 год 2914,7 тыс. руб. Бюджет запланирован сбалансированный на весь плановый период.

Доходы бюджета Дубровского сельского поселения.

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 2023год – в сумме 3561,3тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2022 году прогнозируемые в 2023 году доходы в целом сократятся на 13024,1 тыс. руб. или на 77,9% (что связано со снижением безвозмездных поступлений)

- на 2024 год – в сумме 2813,9тыс. рублей, с уменьшением к плану 2023 года на 747,4тыс. рублей, или на 20,8%;

- на 2025 год – в сумме 2832,7 тыс. рублей, с увеличением к плану 2024 года на 18,8тыс. рублей, или на 100,6%.

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.)	удель ный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удель ный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удель ный вес (%)
Доходы всего	3561,3	100%	2813,9	100%	2832,7	100%
Налоговые и неналоговые	2380,0	66,8 %	2016,0	71,6 %	2031,0	71,7%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1181,3	33,2	797,9	28,4	801,7	28,3%

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Дубровского сельского поселения характеризуется следующими показателями:

Наименование доходов	2023 год (тыс. руб.)	2024год (тыс. руб.)	2025 год (тыс. руб.)
собственные ДОХОДЫ	2380,0	2016,0	2031,0
<i>Налоговые доходы</i>	98,0	100,0	102,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	98,0	100,0	102,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	609,0	60,9	609,0
налог на имущество физических лиц	20,0	11,0	11,0
земельный налог	1650,0	1293,0	1306,0
госпошлина	3,0	3,0	3,0
<i>Неналоговые доходы</i>			
доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселения			

Доходная часть бюджета 2023 года и планового периода 2024 – 2025 годов рассчитана исходя из Прогноза социально-экономического развития Дубровского сельского поселения 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 – 98,0 тыс. рублей;

на 2024 год в бюджет – 100,0 тыс. рублей;

на 2025 год в бюджет – 102,0тыс. рублей.

Норматив отчислений в бюджет поселения единого сельскохозяйственного налога установлен статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 30%. Поступления на 2023 год спрогнозированы с увеличением на 16,0 тыс. рублей или в 19,5%.

Поступление в бюджет единого сельскохозяйственного налога предусматривается на среднесрочный период в следующих показателях:

на 2023 год в бюджет –609,0 тыс. рублей;

на 2024 год в бюджет – 609,0 тыс. рублей;

на 2025 год в бюджет – 609,0тыс. рублей. Поступления на 2023 год спрогнозированы с увеличением на 159,0 тыс. рублей или в 35,3%.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения прогнозируется:

на 2023 год в сумме 20,0тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 11,0тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 11,0тыс. рублей. Поступления на 2023 год спрогнозированы с уменьшением к прогнозу исполнения 2022 года на 5,0 тыс. рублей или на 20%.

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

На 2023 год в сумме 1650,0тыс. руб.;

На 2024 год в сумме 1293,0 тыс. руб.;

На 2025 год в сумме 1306,0 тыс. руб. Поступление налога спрогнозировано на уровне поступлений за 2022 год на плановый период планируется снижение поступлений в 2024 году уменьшение на 357,0 тыс. руб. или на 21,6% а к 2025 году увеличение 13,0 тыс. руб. или на 101%.

Поступление **Неналоговых доходов** в плановом периоде не прогнозируется.

Безвозмездные поступления в бюджет Дубровского сельского поселения на плановый период прогнозируются в сумме 1181,3тыс. руб. -2023 год, 797,9тыс.руб.- 2024год, и 2025 год-801,7тыс. 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.)	удел ьны й вес (%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего; в том числе:	1181,3	100	797,9	100	801,7	100
- дотации бюджетам муниципальных образований	544,0	46%	544,0	68,2%	544,0	67,8 %
- субвенции бюджетам муниципальных образований	101,3	8,6%	105,9	13,2%	109,7	13,7 %
трансферты	536,0	45,4%	148,0	18,5%	148,0	18,5 %

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета предусмотрены в 544,0 тыс. руб. на весь среднесрочный период

- субвенции планируются в сумме 101,3 тыс. руб. на 2023 год, 105,9 тыс. руб. 2024 год и 109,7 тыс. рублей на -2025 годы.

- межбюджетные трансферты спрогнозированы в сумме 536,0 тыс. рублей на 2023 год, 148,0 тыс. руб. на 2024-2025 годы.

Расходы бюджета Дубровского сельского поселения.

Расходы бюджета на 2023 год планируются в объеме 3680,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 12905,1 тыс. рублей или на 77,8%, на 2024 год – 2914,7 тыс. руб. и на 2025 год - 2934,3 тыс. рублей.

Структура расходов по обязательствам бюджета в разрезе классификации расходов отражается следующим образом:.

Общегосударственные вопросы составят 86,1%, расходы на национальную экономику составят – 4,6%, на жилищно-коммунальное хозяйство 6,5%, на национальную оборону -2,7%.

Сравнительный анализ расходов бюджета поселения в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах по разделам представлен в таблице .
Табл. (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2022 года	Проект бюджета на 2023 год	Удельный вес	Отклонение проекта 2023 г. к ожидаемому исполнению 2022г.	
				сумма	%
Общегосударственные вопросы	3119,5	3169,0	86,1%	+49,5	101,6%
Национальная оборона	93,8	101,3	2,7%	+7,5	108%
Национальная экономика	280,0	170,0	4,6%	-110,0	60,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	13092,1	240,0	6,5%	-12852,1	1,8%
культура и кинематография	0,0				
Всего:	16585,4	3680,3	100%	-12905,1	22,2%

Бюджетные ассигнования по разделу **0100 "Общегосударственные вопросы"** запланированы на 2023 год в общей сумме 3169,0 тыс. рублей, или по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года на 49,5 тыс. руб. больше, на 2024г -2693,0 тыс. руб. ниже прогноза 2023 года на 476,0 тыс. руб. и на 2025 год - 2709,0 тыс. рублей с увеличением к 2024г на 0,5%.

На содержание высших органов исполнительной власти на 2023 год бюджетные ассигнования составят 2467,0 тыс. рублей ниже уровня ожидаемого исполнения на 30,5 тыс. рублей, на содержание высшего должностного лица 700,0 тыс. руб. выше уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 80,0 тыс. рублей .

Резервный фонд на 2022 год планируется в сумме 2,0 тыс. руб..
Постановлением правительства Орловской области от 07.11.2022 №683 «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Орловской области на 2023 год» предусмотрен норматив формирования расходов на содержание

органов местного самоуправления для Дубровского сельского поселения в коэффициенте 0,850.

В представленном проекте бюджета на 2023 год расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в сумме 2467,0 тыс. рублей или коэффициент составил 0,843, что не превышает установленное ограничение.

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2023 год планируется в сумме 170,0 тыс. рублей, и по 75,0 тыс. рублей на 2024-2025 годы, все расходы беспрограммные.

В разрезе подраздела распределение следующее: Тыс. рублей

Код подраздела	Наименование подраздела	Предусмотрено на 2023 год	Предусмотрено на 2024 год	Предусмотрено на 2025 год
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	170,0	75,0	75,0
0409	дорожное хозяйство	95,0	0,0	0,0
0412	другие вопросы в области нац. экономики	75,0	75,0	75,0

По подразделу «Дорожное хозяйство» предлагается направить средства на расчистку автодорог.

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

По отношению к ожидаемому исполнению плановые назначения уменьшатся на 110,0 тыс. рублей или на 39,3%.

В проекте бюджета поселения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 240,0 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год -40,8 тыс. рублей и на 2025 год - 40,6 тыс. руб.. Средства предлагается направить на содержание мест захоронения, на содержание и благоустройство территории поселения.

По отношению к ожидаемому исполнению назначения планируются ниже уровня ожидаемого исполнения на 13092,1 тыс. рублей. Снижение произойдет из-за выделенных средств в 2022 году из районного бюджета на ремонт водопроводной сети в сумме 12800,0 тыс. рублей.

Бюджет на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов планируется с дефицитом в сумме 119,0 тыс. Руб. на 2023 год, 100,8 тыс. руб. на 2024 год и 101,6 тыс. руб. на 2025 год.

Источникам финансирования дефицита бюджета будут являться средства на лицевом счете в казначействе по состоянию на 01.01.2023 года.

Выводы

На основании проведенной экспертизы можно сделать следующие выводы:

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

2. Бюджет поселения на 2023 год сформирован:

– по доходам в сумме 3561,3 тыс. руб., или 21,4% от ожидаемого исполнения 2022 года .

– по расходам в сумме 3680,3 тыс. руб., или 22,2% от ожидаемого исполнения 2022 года .

Дефицит бюджета составил -119,0 тыс. рублей.

Бюджет на 2024 и 2025 годы сформирован:

– по доходам в сумме 2813,9тыс. рублей и 2832,7тыс. рублей, и по расходам на 2024 год в сумме 2914,7тыс. руб. и на 2025 год в сумме 2934,3 тыс. руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2024 году предполагается уменьшение доходов на 20,8%, в 2025 году – увеличение на 0,7 %;

3. Основными налоговыми доходами бюджета в 2023–2025 годах являются земельный налог 69,3% от собственных доходов бюджета, налог на доходы физических лиц 4,1%), налог на имущество 1,1% и единый сельскохозяйственный налог -25,6%.

4. Удельный вес расходов на содержание администрации поселения и главы составит 86,1% от всех расходов, на жилищно-коммунальное хозяйство 6,5%, на национальную экономику 4,6%.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета Дубровского поселения, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта решения во втором чтении.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих