

Заключение
по проекту бюджета Козьма - Демьяновское сельского поселения
на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

П. Долгое

«10» декабря 2021г

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Козьма - Демьяновское сельского поселения на 2022 год и плановый период 2022-2023 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 Козьма-Демьяновском сельском поселении » от 20.11.2015г №103 , и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 29.09.2021 №4-НПА.

Проект бюджета поселения содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 6 Положения о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении.

Рассмотрев представленный проект Решения «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Проект бюджета) КРК произвела анализ обоснованности формирования его доходных и расходных статей.

Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в Козьма-Демьяновском сельском поселении проект бюджета сформирован на три года.

Предоставленным проектом Решения «О бюджете поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» бюджет муниципального образования предлагается утвердить:

1) по доходам в сумме 3530,9тыс. рублей 2023 год, 2881,3тыс. рублей -2024 год, и 2909,4 тыс. рублей 2025 год;

2) По расходам в сумме 3530,9тыс. рублей-2023 год, 2881,3 тыс. рублей - 2024 год и 2909,4тыс. рублей 2025 год.

Бюджет планируется сбалансированным.

Доходы бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 3530,9 тыс. руб., что на 4139,1 тыс. руб. или на 54% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2022 год .

При этом прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов на сумму 575тыс. руб. (на 20,4%), которые составят 2380,0тыс. руб. Снижение безвозмездных перечислений на 3564,1 тыс. руб. или 75,6 % и прогнозируются к поступлению в сумме 1150,9тыс. руб. в 2023 году. В 2024 году поступления составят 794,3тыс. рублей или на 69% ниже 2023 года, в 2025 году поступления составят 799,4 тыс. рублей или 100,6% от 2024 года.

Расходы бюджета в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года, уменьшатся на 3564,1тыс. руб. или 75,6% и составят 1150,9тыс. руб.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования с учетом оценки за 2022 год и прогноза бюджета на 2023 год отражена в таблице №1.

**Динамика основных параметров Проекта бюджета
Козьма - Демьяновское сельского поселения**

таблица № 1
руб.

тыс.

наименование доходов	первонач. Бюджет 2022 год	оценка исполнения 2022год	проект бюджета на 2023 год	отклонение			
				от первонач. Бюджета 2022 года		от оценки исполнения бюджета 2022	
Доходы итого (тыс. руб.),	4346,6	7670,0	3530,9	-815,7	81,2%	-4139,1	46%
Налоговые и неналоговые доходы	2955,0	2955,0	2380,0	-575,0	80,5%	-575	80,5%
Безвозмездные перечисления	1391,6	4715,0	1150,9	-240,7	82,7%	-3564,1	24,4%
Расходы	4346,6	7670,0	3530,9	-816,6	81,2%	-4139,1	46%
дефицит							

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается уменьшение к первоначальному плану и уменьшение показателей к прогнозу исполнения.

По доходам и расходам бюджета, планируется уменьшение планового объема в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 4139,1 тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения.

Прогнозируемые доходы бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 года.

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 3530,9тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2022 году прогнозируемые в 2023 году доходы в целом сократятся на 4139,1тыс. руб. или на 54% (что связано со снижением безвозмездных поступлений)

- на 2024 год – в сумме 2881,3тыс. рублей, со снижением к плану 2023 года на 649,6тыс. рублей, или на 18,4 %;

- на 2025 год – в сумме 2909,4 тыс. рублей, с увеличением к плану 2024 года на 28,1тыс. рублей, или на 0,9%.

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

Структура доходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

	2023 г.		2024 г.		2025 г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	3530,9	100%	2881,3	100%	2909,4	100%
Налоговые и неналоговые	2380,0	67,4%	2087,0	72,4%	2110,0	72,5%

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1150,9	32,6%	794,3	27,6%	799,4	27,5%
---	--------	-------	-------	-------	-------	-------

Из предоставленных данных видно, что в плановом периоде основными доходными источниками будут налоговые доходы от 68% до 79,2% на 2023 год

На 2023год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 67,4% или 2380,0 тыс. руб., на 2024 г 72,4% или 2087,0 тыс. рублей, на 2025 год -2110,0тыс. рублей или 72,5%.

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 1150,9 тыс. руб. или 32,6% в 2023 году , 794,3тыс. рублей или 27,6% в 2024 году и 799,4тыс. рублей или 27,5% в 2025 году.

Структура собственных доходов бюджета поселения в разрезе групп доходов на 2023год и плановый период 2024-2025 годов.

таблица №3

тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка бюджета 2022года	Проект бюджета на 2023 год	к оценке бюджета 2022 года	Проект 2024г	Проект 2025 г
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	2955,0	2380,0	80,5%	2087,0	2110,0
Налоговые доходы, в том числе:	2655,0	2380,0	89,6%	2087,0	2110,0
Налог на доходы физических лиц	800,0	650,0	81,2%	568,0	580,0
налог на имущество	150,0	75,0	50%	76,0	77,0
земельный налог	1100,0	1150,0	104,5%	1049,0	1059,0
госпошлина	5,0	5,0	100%	4,0	4,0
Единый сельскохозяйственный налог	600,0	650,0	108,3%	390,0	390,0
неналоговые доходы:	300,0	0,0	0	0,0	0,0
доходы от продажи земли	300,0		0		

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 67,4% от общего дохода.

В 2023году объем налоговых доходов составит 2380,0тыс. руб., что ниже ожидаемых поступлений в 2022 году на275,0 тыс. рублей.

Наиболее значимым для бюджета поселения в прогнозируемом периоде остается **Земельный налог** который составляет 48,3% от налоговых доходов и в плановом периоде планируется в сумме 1150,0тыс. руб. и выше ожидаемого поступления на 50,0 тыс. рублей или на 4,5%:

налог на доходы физических лиц – норматив отчисления в бюджет поселения составляет 2% в денежном выражении на плановый период планируется в сумме 650,0тыс.руб. или 27,3% от собственных доходов бюджета. Прогнозируемые показатели ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 18,8% или на 150,0 тыс. рублей.

- **единый сельскохозяйственный налог** подлежит зачислению в доход бюджета поселения по нормативу 30% в соответствии со ст. 61.1 БК РФ. Объемы поступлений по данному налогу рассчитаны выше уровня текущего года на 8,3% в сумме 50 тыс. руб.

- налог на имущество физических лиц планируется ниже уровня текущего года и составит 75,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 3,1%.

Неналоговые доходы в 2023 году к поступлению не планируются.

Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2023 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 1150,9 тыс. руб., что на 75,6%, меньше ожидаемого исполнения в 2022 году, на 2024 год – в сумме 794,3 тыс. рублей и 799,4 тыс. рублей в 2025 г соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2023 год составляет 32,6%, на 2024 г. -27,6% и на 2025 г. -27,5%.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

Прогнозируемые расходы бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Проектом бюджета расходы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 3530,9 тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану расходов бюджета 2022 года на 18,7%.

Структура расходной части бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Таблица №4

тыс. руб.

Наименование расходов по функциональной структуре	Первоначальный бюджет на 2022 год, тыс. руб.	удельный вес, %	ожидаемое исполнение 2022 год, тыс. руб.	удельный вес, %	2023 год, тыс. руб.	удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	3440,0	79,1%	6145,8	80,1 %	2890,0	81,8%
Национальная оборона	129,2	2,9%	136,9	1,8%	136,9	3,9%
Национальная экономика	477,4	10,9	882,2	11,5 %	186,0	5,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	276,0	6,3	457,1	5,9%	270,0	7,6%
Культура и кинематография						
социальная политика	24,0	0,5	48,0	0,6%	48,0	1,3%
ВСЕГО	4346,6	100%	7670,0	100 %	3530,9	100%

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения в 2023 году и плановой период по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 81,8% -2023 г., 88,8 % 2024 год и 88%-2025 год (в 2022 году 80,1%).

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 2022года	Проект бюджета на 2023 год	проект 2024год	проект 2025год	Отклонение проекта 2023 г. к ожидаемому исполнению 2022г.	
					сумма	%
Общегосударственные вопросы	6145,8	2890,0	2559,0	2560,0	-3255,8	47%
Национальная оборона	136,9	136,9	143,3	148,4	0,0	100%
Национальная экономика	882,2	186,0	66,0	78,0	-696,2	21%
Жилищно-коммунальное хозяйство	457,1	270,0	65,0	75,0	-187,1	59,1%
культура						
социальная политика	48,0	48,0	48,0	48,0	0,0	100%
Всего:	7670,0	3530,9	2881,3	2909,4	-4139,1	46%

Расходная часть бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2023 год 67,4% занимают собственные доходы и 32,6% составляют безвозмездные перечисления - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов.

Снижение расходов к ожидаемому исполнению 2022 года составляет 4139,1 тыс. руб. или на 64 % и объясняется это тем, что расходы на планируемый 2023 год учтены не в полном объеме, в связи с ограничением финансовых ресурсов и в 2022 году произведен ремонт здания дома культуры в с. Калиновка.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание органов государственной власти и местного самоуправления в сумме 2890,0тыс. руб., 81,8% общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены в сумме 720,0тыс. руб. или на уровне 2022 года.

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 2165,0тыс. руб. или 88% от ожидаемого исполнения в 2022 году.

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 К-Демьяновского сельского поселения в коэффициенте 0,850.

В представленном проекте бюджета на 2023 год расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в сумме 2885,0тыс. рублей или коэффициент составил 0,987 что превышает установленное ограничение на 0,137 или в сумме 395,0 тыс. рублей.

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по разделу 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Козьма - Демьяновского сельского поселения в сумме 5,0 тыс. руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 136,9 тыс. руб., это 3,9% от общего объема бюджета поселения на 2023 год. на 2024 год предусмотрено 143,3 тыс. рублей на 2025 год -148,4 тыс. рублей. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу предусмотрены расходы на дорожное хозяйство в сумме 89,0 тыс. руб. что составляет 2,5% расходов от общего объема, и на другие вопросы в области национальной экономики в сумме 97,0 тыс. рублей.

По разделу планируется уменьшение расходов к бюджету 2022г. на 696,2 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 100 тыс. руб., или 2,8% общего объема расходов планируемого бюджета на 2023 год на благоустройство 170,0 тыс. рублей или 4,8% от всех расходов, прогнозные показатели ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 187,1 тыс. руб. или на 40,9%. На 2024-2025 год предусмотрено в размере 65,0 тыс. рублей и 75,0 тыс. рублей соответственно.

По данному разделу планируются работы по расчистке дорог от снега, содержание воинских захоронений и прочие мероприятия по благоустройству поселения.

Раздел 10 «Социальная политика»

На пенсионное обеспечение на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы планируется направить по 48,0 тыс. рублей или 1,4% от всех расходов бюджета. Расходные обязательства планируются на уровне прошлого года

Бюджет планируется без дефицитным т.е. доходной части будет достаточно чтобы покрыть расходную.

Выводы.

В ходе анализа проекта бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, установлено:

- Перечень прилагаемых материалов для рассмотрения проекта бюджета во втором чтении соответствует ст.205 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении.

-Доходы бюджета поселения на плановый период составили:

- 2023 год -3530,9 тыс. рублей или 46% от ожидаемого исполнения 2022года;

-2024 год -2881,3 тыс. рублей или 81,6% от плана 2023 года;

- 2025год -2909,4тыс. рублей или 100,9% от плана 2024 года.

-Расходы бюджета поселения на плановый период составили:

- 2023 год – 3530,9тыс. рублей или 46% от ожидаемого исполнения 2022года;

-2024 год -2881,3 тыс. рублей или 81,6% от плана 2023 года;

- 2025год -2909,4тыс. рублей или 100,9% от плана 2024 года.

Превышение установленного коэффициента на содержание органов власти К- Демьяновского сп. На 2023 год на 0,137 или в сумме 395,0 тыс. рублей.

Проект решения «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2023год и плановый период 2024-2025годов» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов .

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих

