

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

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

Проект бюджета Рогатинское сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов внесён на рассмотрение в Рогатинский сельский Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета поселения содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём 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, ст. 6 Положения о бюджетном процессе в Рогатинском сельском поселении.

Постановлением от 27.07.2022г № 46 утверждён порядок составления проекта бюджета на 2023 год, плановый период 2024-2025 год.

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

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

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в Рогатинском 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 2074,9 тыс. рублей 2023 год, 1355,2тыс. рублей -2024 год, 1364,2 тыс. рублей 2025 год;
- 2) По расходам в сумме 2116,4 тыс. рублей 2023 год, 1397,1 тыс. рублей -2024 год, 1406,5 тыс. рублей 2025 год.
- 3) дефицит бюджета на 2023 год спрогнозирован в сумме 41,5 тыс. руб.

на 2024 год 41,9 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 42,3 тыс. руб.

Доходы бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 2074,9тыс. руб., что на 654,7тыс. руб. или на23,9% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2022 год .

Прогнозируется уменьшение налоговых и неналоговых доходов на сумму 104,0тыс. руб. (на 8,2%), которые составят 1159,0 тыс. руб. Уменьшение безвозмездных перечислений на 550,7тыс. руб. или 37,5% и прогнозируются к поступлению в сумме 915,9 тыс. руб. в 2023 году. В 2024 году поступления составят 518,2 тыс. рублей или на 43,4% ниже 2023 года, в 2025 году поступления составят 519,2тыс. рублей или 100,2% от 2024 года.

Расходы бюджета в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года, уменьшатся на 613,2 тыс. руб. или 22,5% и составят 2116,4тыс. руб.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования с учетом оценки за 2022год и прогноза бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов отражена в таблице №1.

Динамика основных параметров Проекта бюджета Рогатинское сельского поселения

Табл.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит(-) Профицит (+)
Ожидаемое исполнение за 2022 год.	2729,6	2729,6	0,0
План на 2023 год	2074,9	2116,4	-41,5
- абсолютная динамика к 2022 году	-654,7	-613,2	
- относительная динамика к 2022 году, %	76%	77,5%	
План на 2024 год	1355,2	1397,1	-41,9
- абсолютная динамика к 2023 году	-719,7	-719,3	
- относительная динамика к 2023 году, %	65,3%	66%	
План на 2025 год	1364,2	1406,5	-42,3

таблица № 1

тыс. руб.

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается по расходам бюджета планируется уменьшения планового объема в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 613,2тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения, и по доходам на 654,7 тыс. рублей или на 24%.

Прогнозируемые доходы бюджета Рогатинское 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 2074,9тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2022 году прогнозируемые в 2023 году доходы в целом сократятся на 654,7тыс. руб. или на 26 % (что связано со снижением безвозмездных поступлений)

- на 2024 год – в сумме 1355,2тыс. рублей, с уменьшением к плану 2023 года на 719,7тыс. рублей, или на 34,7 %;

- на 2025 год – в сумме 1364,2тыс. рублей, с увеличением к плану 2024 года на 9,0тыс. рублей, или на 0,6%.

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	2074,9	100%	1355,2	100%	1364,2	100%
Налоговые и неналоговые	1159,0	55,8%	837,0	61,7%	845,0	61,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	915,9	44,2%	518,2	48,3%	519,2	48,1

Из предоставленных данных видно, что в плановом периоде основными доходными источниками будут налоговые доходы от 55,8% до 61,9%

На 2023год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 55,8% или 1159,0 тыс. руб., на 2024 г 61,7% или 837,0 тыс. рублей, на 2025 год -845,0 тыс. рублей или 61,9%.

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 915,9тыс. руб. или 44,2% в 2023 году ;

518,2тыс. рублей или 48,3% в 2024 году

и 519,2 тыс. рублей или 48,1% в 2025 году.

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

таблица №3

тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка бюджета 2022 года	Проект бюджета на 2023год	к оценке бюджета 2022 года	Проект 2024 г	Проект 2025 г

Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	1263,0	1159,0	91,7%	837,0	845,0
Налоговые доходы, в том числе:	1063,0	829,0	77,9%	837,0	845,0
Налог на доходы физических лиц	5,0	4,0	80%	4,0	4,0
налог на имущество	2,0	2,0	100%	2,0	2,0
земельный налог	1050,0	822,0	78,3%	832,0	840,0
госпошлина	1,0	1,0	100%	1,0	1,0
Единый сельскохозяйственный налог					
неналоговые доходы:	200,0	330,0	165%	0,0	0,0
доходы от продажи земельных участков	200,0	330,0	165%	0,0	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 71,5% от общего дохода.

В 2024 году объем налоговых доходов составит 837,0тыс. руб., что на 8,0тыс. рублей выше ожидаемых поступлений в 2023 году.

Наиболее значимым для бюджета поселения в прогнозируемом периоде остается **Земельный налог** который составляет 99,1% от собственных доходов и в плановом периоде планируется в сумме 822,0тыс. руб., поступления земельного налога по отношению к ожидаемому исполнению прогнозируется с уменьшением на 228,0 тыс. рублей или на 21,7%, что говорит об уменьшении кадастровой оценки земельных участков.:

налог на доходы физических лиц – норматив отчисления в бюджет поселения составляет 2% в денежном выражении на плановый период планируется в сумме 4,0 тыс.руб. или 0,3% от собственных доходов бюджета. Прогнозируемые показатели ниже уровня прошлого периода на 1,0 тыс. рублей или на 20%.

- **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 не отражен в бюджете поселения так как отсутствуют налогоплательщики.

- **налог на имущество физических лиц** останется на уровне текущего года и составит 2,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 0,2%.

Неналоговые доходы в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов составят 330 тыс. руб. на 2023 год.

Неналоговые доходы планируются в виде доходов от продажи земельных участков.

Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2023 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 915,9тыс. руб., что на 37,5 %, ниже ожидаемого исполнения в 2022 году, на 2024год – в сумме 518,2 тыс. рублей и 519,2 тыс. рублей в 2025 г соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2023 год составляет 44,1%.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2023 год осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

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

Проектом бюджета расходы на 2023 год предлагается утвердить в сумме 2116,4тыс. руб. с увеличением к первоначальному плану расходов бюджета 2022 года на 3%.

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 2022год, тыс. руб.	удельный вес, %	2023 год, тыс. руб.	удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	1402,0	68,2%	1762,2	64,5%	1347,0	63,6%
Национальная оборона	23,7	1,1%	25,1	0,9%	27,9	1,3%
Национальная экономика	330,0	16%	582,0	21,3%	482,5	22,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	275,0	13,4%	275,0	10%	235,0	11,1%
культура			61,3	2,2%		
социальная политика	24	1,1%	24,0	0,9%	24,0	1,1%
ВСЕГО	2054,7	100%	2729,6	100%	2116,4	100%

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Рогатинское сельского поселения в 2023 году и плановой период по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 63,6% -2023 г., -93,9% 2024 год и 93,9%-2025 год (в 2022 году 68,2%).

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	Первоначально утвержденный бюджет на 2022 год	Ожидаемое исполнение 2022 года	Проект бюджета на 2023 год	проект 2024год	проект 2025год	Отклонение проекта 2023 г. к ожидаемому исполнению 2022г.	
						сумма	%
Общегосударственные вопросы	1402,0	1762,2	1347,0	1313,0	1322,0	-415,2	76,4
Национальная оборона	23,7	25,1	27,9	29,2	30,2	+2,8	111,1
Национальная экономика	330,0	582,0	482,5	15,9	15,3	-99,5	82,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	275,0	275,0	235,0	15,0	15,0	-40,0	85,4
культура		61,3					
соц политика	24	24,0	24,0	24,0	24,0		100
Всего:	2054,7	2729,6	2116,4	1397,1	1406,5	-613,2	77,5

Расходная часть бюджета Рогатинского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2023 год 42,4% занимают собственные доходы и 57,5% составляют безвозмездные перечисления - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов.

Снижение расходов к ожидаемому исполнению 2022 года составляет 613,2тыс. руб. или на 22,5% и объясняется это тем, что расходы на планируемый 2023 год учтены не в полном объеме, в связи с ограничением финансовых ресурсов.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание органов государственной власти и местного самоуправления в сумме 1347,0тыс. руб., 63,6% общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены выше текущего года на 100,0 тыс. рублей в сумме 550,0 тыс. руб.

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 795,0 тыс. руб. что ниже расходов текущего года на 55,0тыс. руб. или на 6,5%.

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 Рогатинского сельского поселения в коэффициенте 0,850.

В представленном проекте бюджета на 2023 год расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в сумме 1345,0тыс. рублей или

коэффициент составил 1236, что превышает установленное ограничение на 0,386 или в сумме 420,0 тыс. рублей.

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздору 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Рогатинское сельского поселения в сумме 2,0 тыс. руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 27,9тыс. руб., это 1,3% от общего объема бюджета поселения. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу предусмотрены расходы на дорожное хозяйство и другие вопросы в области национальной экономики в сумме 482,5,0 тыс. руб. что составляет 22,8% расходов от общего объема.

По разделу планируется снижение расходов к бюджету 2022г. на 99,5 тыс. руб. На содержание автомобильных дорог запланировано 63,0 тыс. рублей на другие вопросы 419,5 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства и благоустройству в сумме 235,0тыс. руб., или 11,1% общего объема расходов планируемого бюджета.

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

На социальные выплаты спрогнозированы ассигнования на уровне 2022 года в сумме 24,0 тыс. рублей ежегодно, средства предназначены для выплат пенсий муниципальным служащим.

Источники финансирования дефицита бюджета.

Бюджет Рогатинского сельского поселения спрогнозирован с превышением расходов над доходами, или с дефицитом бюджета, на 2023 год в сумме 41,5 тыс. рублей на 2024 год 41,9 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 42,3 тыс. рублей.

Согласно приложения №12 к проекту бюджета источниками финансирования дефицита бюджета планируются остатки средств на лицевом счете в казначействе.

Выводы.

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

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

- **Доходы бюджета** поселения на плановый период составили:

- 2023 год -2074,9тыс. рублей или 76% от ожидаемого исполнения 2022года;

-2024 год -1355,2 тыс. рублей или 65,3% от плана 2023 года;

- 2025 год -1364,2 тыс. рублей или 100,7% от плана 2024 года.

-Расходы бюджета поселения на плановый период составили:

- 2023 год -2116,4 тыс. рублей или 77,5% от ожидаемого исполнения 2022года;

-2024 год -1397,1 тыс. рублей или 66% от плана 2023 года;

- 2025 год -1406,5 тыс. рублей или 100,7% от плана 2024 года.

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

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Должанского района

Е.А. Плохих