

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

«О бюджете Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый
период 2025-2026 годов»

П. Долгое

«10» декабря 2023г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов ».

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 2024 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Таблица №1

(тыс.руб.)

| | ожидаемое исполнение 2023год | план 2024 год | план 2025год | план 2026год |
|------------|------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| Доходы | 13461,0 | 3592,0 | 3214,7 | 3227,5 |
| расходы | 13580,0 | 3711,0 | 3333,8 | 3346,7 |
| дефицит(-) | -119,0 | -119,0 | -119,1 | -119,2 |
| профицит + | | | | |

Согласно проекту Решения о бюджете Дубровского сельского поселения параметры бюджета по доходам спрогнозированы на 2024 год в сумме 3592,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 3214,7 тыс. руб. и на 2026 год 3227,5 тыс. руб. по расходам на 2024 год в сумме 3711,0 тыс. рублей, на 2025 год -3333,8 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 3346,7 тыс. рублей. Бюджет запланирован с превышением расходов над доходами в сумме 119,0 тыс. рублей 2024 год, 119,1 тыс. рублей на 2025 год и 119,2 тыс. рублей на 2026 год.

Доходы бюджета Дубровского сельского поселения.

Классификация доходов бюджета поселения соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2024год и плановый период 2025-2026 годов.

Доходы бюджета поселения на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2024 год – в сумме 3592,0 тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2023 году прогнозируемые в 2024 году доходы в целом сократятся на 9869,0 тыс. руб. или на 73,3% (что связано со снижением безвозмездных поступлений)

- на 2025 год – в сумме 3214,7 тыс. рублей, с уменьшением к плану 2024 года на 377,3 тыс. рублей, или на 89,5%;

- на 2026 год – в сумме 3227,5 тыс. рублей, с увеличением к плану 2025 года на 12,8 тыс. рублей, или на 100,4%.

Структура доходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приведена в таблице.

| | 2024 г. | | 2025 г. | | 2026 г. | |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) |
| Доходы всего | 3592,0 | 100% | 3214,7 | 100% | 3227,5 | 100% |
| Налоговые и неналоговые | 2381,0 | 66,3 | 2382,0 | 74 | 2383,0 | 73,8 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1211,0 | 33,7 | 832,7 | 26 | 844,5 | 26,2 |

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

| Наименование доходов | 2024 год (тыс. руб.) | 2025 год (тыс. руб.) | 2026 год (тыс. руб.) |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| собственные ДОХОДЫ | 2381,0 | 2382,0 | 2383,0 |
| <i>Налоговые доходы</i> | 2381,0 | 2383,0 | 2383,0 |
| <i>Налог на доходы физических лиц</i> | 99,0 | 100,0 | 101,0 |
| <i>Единый сельскохозяйственный налог</i> | 609,0 | 609,0 | 609,0 |
| налог на имущество физических лиц | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| земельный налог | 1650,0 | 1650,0 | 1650,0 |
| госпошлина | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| <i>Неналоговые доходы</i> | | | |
| доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселения | | | |

Доходная часть бюджета 2024 года и планового периода 2025 – 2026 годов рассчитана исходя из Прогноза социально-экономического развития Дубровского сельского поселения на период 2024–2026 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 2024 год в бюджет – 99,0 тыс. рублей;
на 2025 год в бюджет – 100,0 тыс. рублей;
на 2026 год в бюджет – 101,0тыс. рублей.

Норматив отчислений в бюджет поселения единого сельскохозяйственного налога установлен статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 30%. Поступления на 2024 год спрогнозированы на уровне 2023 года

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

на 2024 год в бюджет –609,0 тыс. рублей;
на 2025 год в бюджет – 609,0 тыс. рублей;

на 2026 год в бюджет – 609,0тыс. рублей. Поступления на 2024 год спрогнозированы с увеличением на 159,0 тыс. рублей или в 35,3%.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения прогнозируется:

на 2024 год в сумме 20,0тыс. рублей;
на 2024 год в сумме 11,0тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 11,0тыс. рублей. Поступления на 2024 год спрогнозированы на уровне исполнения 2023 года.

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

На 2024 год в сумме 1650,0тыс. руб.;

На 2025 год в сумме 1650,0 тыс. руб.;

На 2026 год в сумме 1650,0 тыс. руб. Поступление налога спрогнозировано на уровне поступлений за 2023 год.

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

Безвозмездные поступления в бюджет Дубровского сельского поселения на плановый период прогнозируются в сумме 1211,0тыс. руб. -2024 год, 832,7тыс.руб.- 2025год, и 2026 год-844,5тыс. рублей.

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

| Наименование | 2024 год | | 2025 год | | 2026год | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего; в том числе: | 1211,0 | 100 | 832,7 | 100 | 844,5 | 100 |
| - дотации бюджетам муниципальных образований | 574,0 | 47,4% | 574,0 | 68,2% | 574,0 | 67,8 % |
| - субвенции бюджетам муниципальных образований | 114,0 | 9,4% | 125,7 | 13,2% | 137,5 | 13,7 % |
| трансферты | 523,0 | 43,2% | 133,0 | 18,5% | 133,0 | 18,5 % |

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета предусмотрены в 574,0тыс. руб. на весь среднесрочный период

-субвенции планируются в сумме 114,0тыс. руб. на 2024 год, 125,7тыс. руб. 2025 год и 137,5 тыс. рублей на -2026годы.

- межбюджетные трансферты спрогнозированы в сумме 523,0 тыс. рублей на 2024 год, 133,0 тыс. руб. на 2024-2025 годы.

Расходы бюджета Дубровского сельского поселения.

Расходы бюджета на 2024 год планируются в объеме 3711,0тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 9869,0 тыс. рублей или на 72,6%, на 2025 год – 3333,8тыс. руб. и на 2026 год - 3346,7 тыс. рублей.

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

Общегосударственные вопросы составят 85,7%, расходы на национальную экономику составят – 4,7%, на жилищно-коммунальное хозяйство 6,5%, на национальную оборону -3,1%.

Сравнительный анализ расходов бюджета поселения в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах по разделам представлен в таблице .

Табл. (тыс. руб.).

| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение 2023 года | Проект бюджета на 2024 год | Удельный вес | Отклонение проекта 2024 г. к ожидаемому исполнению 2023г. | |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------|---|--------------|
| | | | | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 4208,7 | 3183,0 | 85,7% | -1025,7 | 75,6% |
| Национальная оборона | 101,3 | 114,0 | 3,1% | +12,7 | 112,5% |
| Национальная экономика | 343,0 | 174,0 | 4,7% | -169,0 | 50,7% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8927,0 | 240,0 | 6,54% | -8687,0 | 2,7 |
| культура и кинематография | | | | | |
| Всего: | 13580,0 | 3711,0 | 100% | -9869,0 | 27,3% |

Бюджетные ассигнования по разделу **0100 "Общегосударственные вопросы"** запланированы на 2024 год в общей сумме 3183,0тыс. рублей, или по отношению к ожидаемому исполнению 2023года на 1025,7тыс. руб. меньше, на 2025г -3061,1тыс. руб. ниже прогноза 2024года на 121,9 тыс. руб. и на 2026 год - 3062,2 тыс. рублей с увеличением к 2024г на 0,03%.

На содержание высших органов исполнительной власти на 2024 год бюджетные ассигнования составят 982,0тыс. рублей ниже уровня ожидаемого исполнения на 832,8тыс. рублей, на содержание высшего должностного лица 600,0 тыс. руб. ниже уровня ожидаемого исполнения 2023 года на 360,0 тыс. рублей .

Резервный фонд на 2023 год планируется в сумме 1,0 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 2024 год» предусмотрен норматив формирования расходов на содержание

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

В представленном проекте бюджета на 2024 год расходы на содержание органов местного самоуправления не превышают утвержденный норматив.

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2024 год планируется в сумме 174,0 тыс. рублей, и по 82,0 тыс. рублей на 2025-2026 годы, все расходы беспрограммные.

В разрезе подраздела распределение следующее: Тыс. рублей

| Код подраздела | Наименование подраздела | Предусмотрено на 2024 год | Предусмотрено на 2025 год | Предусмотрено на 2026 год |
|----------------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 0400 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 174,0 | 82,0 | 82,0 |
| 0409 | дорожное хозяйство | 104,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0412 | другие вопросы в области нац. экономики | 70,0 | 82,0 | 82,0 |

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 169,0 тыс. рублей или на 49,3%.

В проекте бюджета поселения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 240,0 тыс. рублей на 2024 год, на 2025 год и на 2026 год -65,0 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 8687,0 тыс. рублей. Снижение произойдет из-за выделенных средств в 2023 году из районного бюджета на ремонт водопроводной сети в сумме 8000,0 тыс. рублей.

Бюджет на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов планируется с дефицитом в сумме 119,0 тыс. Руб. на 2024 год, 119,1 тыс. руб. на 2025 год и 119,2 тыс. руб. на 2026 год.

Источникам финансирования дефицита бюджета будут являться средства на лицевом счете в казначействе по состоянию на 01.01.2024 года.

Выводы

На основании проведенной экспертизы можно сделать следующие выводы:

1. Проект решения Дубровского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Дубровского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год сформирован:

– по доходам в сумме 3592,0 тыс. руб., или 26,6% от ожидаемого исполнения 2023 года .

– по расходам в сумме 3711,0 тыс. руб., или 27,3% от ожидаемого исполнения 2023 года .

Дефицит бюджета составил -119,0 тыс. рублей.

Бюджет на 2025 и 2026 годы сформирован:

– по доходам в сумме 3214,7тыс. рублей и 3227,5тыс. рублей, и по расходам на 2025 год в сумме 3333,8тыс. руб. и на 2026 год в сумме 3346,7 тыс. руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2024 году предполагается уменьшение доходов на 10,5%, в 2026 году – увеличение на 0,3%;

3. Основными налоговыми доходами бюджета в 2024–2026 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 85,7% от всех расходов, на жилищно-коммунальное хозяйство 6,5%, на национальную экономику 4,7%.

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