

Заключение

контрольно – ревизионной комиссии Ровеньского района на проект местного бюджета Лознянского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов.

05.12.2022 года

Заключение контрольно -счетной комиссии Ровеньского района на проект решения земского собрания «О местном бюджете Лознянского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии Ровеньского района, утвержденным решением Муниципального Совета муниципального района «Ровеньский район» от 24.11.2021 года №42/315, соглашением о передачи (принятии) части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2022 года №6, положением о бюджетном процессе в Лознянского сельском поселении, утвержденном решением земского собрания Лознянского сельского поселения от 25.02.2019 года №22 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения «О местном бюджете Лознянского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит) отвечает нормам статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса РФ проект «Местного бюджета Лознянского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» основывается на Прогнозе социально-экономического развития Лознянского сельского поселения на 2023-2025 годы, утвержденном постановлением администрации Лознянского сельского поселения от 14.11.2022 года №52, муниципальной программе «Социально-экономическое развитие Лознянского сельского поселения».

Основные характеристики проекта решения «О местном бюджете Лознянского сельского поселения на 2023 года плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ в представленном проекте решения о местном бюджете Лознянского сельского поселения содержатся следующие показатели:

	2023 год (тыс. рублей)	2024 год (тыс. рублей)	2025 год (тыс. рублей)
Объем доходов	6963,4	5640,8	5705,6
Объем расходов	7263,4	5640,8	5705,6
Дефицит (-)	300,0	-	-

Таким образом, к утверждению на 2023 год предлагается дефицитный бюджет. В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения на 2022 год в 2023 году планируется снижение дефицита местного бюджета Лознянского сельского поселения на 396,0 тыс. рублей. Планируемый объем доходов на 2023 года в сумме 6963,4 тыс. рублей, ниже ожидаемого поступления в 2022 году на 35%, Расходы местного бюджета планируются в сумме 7263,4 тыс. рублей или на 36% ниже ожидаемых расходов.

Объем безвозмездных поступлений, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году в сумме 4916,4 тыс. рублей, в 2024 году – 3532,8 тыс. рублей, в 2025 году – 3535,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, направляемые из местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2022 год в сумме 22 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 23 тыс. рублей, 2024 год в сумме 24 тыс. рублей.

Утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом - на 1 января 2024 года в сумме 0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета Лознянского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Лознянского сельского поселения на 2023 год прогнозируется в сумме 6963,4 тыс. рублей, исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов в сумме 2047,0 тыс. рублей или 29% и безвозмездных поступлений, получаемых из бюджета муниципального района в виде субвенций, дотаций и межбюджетных трансфертов в сумме 4916,4 тыс. рублей или 71% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2023 год.

В состав собственных доходов местного бюджета на 2023 год входят:

-налоговые доходы в сумме 1758,0 тыс. рублей или 86% от собственных доходов;

-неналоговые доходы в сумме 289,0 тыс. рублей или 14% от собственных доходов.

Формирование налоговых доходов местного бюджета, осуществлялось на основании статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ с учетом ожидаемой оценки поступления налоговых доходов в текущем году.

На плановый период 2024 и 2025 годов доходы запланированы в сумме 5640,8 тыс. рублей и 5705,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы на 2024 год в сумме 2108,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2170,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления на 2024 год запланированы в сумме 3532,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3535,6 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемыми показателями на 2022 год, доходы бюджета на 2023 год уменьшатся на 3688,5 тыс. рублей или 35%, собственные доходы увеличатся на 147,0 тыс. рублей или 8%. Безвозмездные поступления уменьшатся на 3835,5 тыс. рублей или 44%.

Налоговые доходы.

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет **земельный налог с физических лиц** 894,0 тыс. рублей (51%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления земельного налога с физических лиц на 2024 год составляет в сумме 922,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 950,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления **земельного налога с организаций** в бюджет сельского поселения составит 59,0 тыс. рублей (3%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления земельного налога с организаций на 2024 год составляет в сумме 60,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 60,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления **налога на доходы физических лиц** в бюджет сельского поселения составит 46,0 тыс. рублей (3%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 2%.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 48,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 51,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления **налога на имущество физических лиц**, в бюджет сельского поселения на 2023 год составит 288,0 тыс. рублей (16%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в бюджет сельского поселения на 2024 год составляет в сумме 299,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 310,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог в бюджет сельского поселения на 2023 год прогнозируется в сумме 471,0 тыс. рублей (27%). Норматив отчисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет сельского поселения составляет - 30 %.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджет сельского поселения на 2024 год составляет 490,0 тыс. рублей, на 2025 год составляет 509,0 тыс. рублей.

Увеличение налоговых доходов в 2023 году на 146,0 тыс. рублей или 9%, по сравнению с 2022 годом, за счет увеличения кадастровой стоимости на земельные участки.

Неналоговые доходы.

Поступление доходов в виде **арендной платы за земельные участки** в бюджет сельского поселения на 2023 год прогнозируется в сумме 227,0 тыс. рублей (79%). Норматив отчисления в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду земельных участков на 2024 год составляет 227,0 тыс. рублей, на 2025 год составляет 227,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну в бюджет сельского поселения на 2023 год прогнозируется в сумме 62,0 тыс. рублей (21%). Норматив отчисления в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества на 2024 год составляет 62,0 тыс. рублей, на 2025 год составляет 62,0 тыс. рублей.

Нормативы отчислений в местный бюджет поселения осуществляются согласно Приложения №3 «Нормативные зачисления отдельных видов доходов налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Лознянского

сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и соответствуют ст. 61.5, ст.62 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте местного бюджета поселения на 2023 год **раздел «Безвозмездные поступления»** сформирован в сумме 4916,4 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 4418,0 тыс. рублей, субвенции в сумме 124,8 тыс. рублей, межбюджетные трансферты в сумме 370,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 года предусмотрено безвозмездных поступлений в сумме 3532,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3535,6 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме на 2024 год – 3034,0 тыс. рублей, 2025 год – 3034,0 тыс. рублей, субвенции в сумме на 2024 год – 133,8 тыс. рублей, 2025 год – 136,6 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на 2024 год в сумме 365,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 365,0 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета Лознянского сельского поселения.

Расходы местного бюджета Лознянского сельского поселения представлены с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов местного бюджета в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 24.05.2022 года №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Статьей 5 проекта решения о местном бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и группам видов классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, ведомственную структуру расходов местного бюджета, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств.

Расходы бюджета на 2023 год прогнозируются в объёме 7263,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2022 года на 4084,6 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов составляет 5640,8 тыс. рублей и 5705,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2023 год запланированы в размере 3502,0 тыс. рублей, что выше ожидаемых расходов на 2022 года на 46,0 тыс. рублей или на 1%.

Расходы по подразделу 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы Лознянского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Лознянского сельского поселения на 2015-2025 годы» предусмотрены в сумме 2081,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы всего в сумме 1421,0 тыс. рублей, в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы Лознянского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Лознянского сельского поселения на 2015-2025 годы».

На плановый период 2024 и 2025 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» запланированы расходы в сумме 3567,0 тыс. рублей и 3575,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2023 год запланированы в рамках не программной деятельности «Реализация функций органов местного самоуправления Лознянского сельского поселения» в размере 115,6 тыс. рублей, что выше ожидаемых расходов на 2022 года на 8,2 тыс. рублей или на 8%. По данному разделу отражены субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На плановый период 2024 и 2025 годов запланированы расходы в сумме 121,0 тыс. рублей и 125,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2023 год запланированы в размере 1859,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2022 года на 915,7 тыс. рублей или 33%.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы осуществляются в рамках подпрограммы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности» муниципальной программы «Социально-экономического развития Лознянского сельского поселения на 2015-2025 годы» и направлены на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах муниципального района за границами городских и сельских населенных пунктов в сумме 5,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы в сумме 1851,0 тыс. рублей, и направлены на подпрограммы:

-«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Лознянского сельского поселения» расходы направлены на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами в сумме 1846,0 тыс. рублей.

-«Противодействие терроризму и экстремизму на территории Лознянского сельского поселения» расходы направлены на обеспечение антитеррористической защищенности и безопасности муниципальных учреждений в сумме 5,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 год запланированы расходы в сумме 5,0 тыс. рублей и 5,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2023 год запланированы в размере 387,8 тыс. рублей, ниже ожидаемых расходов на 2022 год на 106,4 тыс. рублей или 21%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы направлены на непрограммное мероприятие по осуществлению полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в Лознянском сельском поселении в сумме 12,8 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы планируются в рамках подпрограммы «Совершенствование и развитие дорожной сети в Лознянском сельском поселении» на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 365,0 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы осуществляются в рамках непрограммных мероприятий на реализацию мероприятий по землеустройству и землепользованию в сумме 10,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 год по разделу запланированы расходы в сумме 387,8 тыс. рублей и 386,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год запланированы в размере 835,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2022 года на 2373,7 тыс. рублей, по данному разделу расходы планируются в рамках подпрограммы «Организация благоустройства территории и содержание объектов внешнего благоустройства Лознянского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Лознянского сельского поселения на 2015-2025 годы», в том числе на межбюджетные трансферты по организации наружного освещения населенного пункта в сумме 363,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов расходы запланированы в сумме 857,0 тыс. рублей и 773,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 2023 год запланированы в размере 567,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2022 года на 743,0 тыс. рублей или на 57%.

По подразделу 0801 «Культура» расходы планируются в рамках подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности в Лознянском сельском поселении» муниципальной программы «Социально-экономического развития Лознянского сельского поселения на 2015-2025 годы» в сумме 346,0 тыс. рублей, в том числе: межбюджетные трансферты на выполнение полномочий в части создания условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организации культуры в сумме 324,0 тыс. рублей, в том числе на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрены в сумме 22,0 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы планируются в рамках подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности в Лознянском сельском поселении» в сумме 221,0 тыс. рублей, на содержание здания Лознянского СДК филиал МБУК «Ровеньский ЦКР» сумма 221,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов расходы запланированы в сумме 574,0 тыс. рублей и 580,0 тыс. рублей.

Основным принципом формирования расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является реализация программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ. В проекте местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ. По муниципальной программе «Социально-экономическое развитие Лознянского сельского поселения» распределение бюджетных ассигнований осуществлены по целевым статьям группам видов расходов, разделам, подразделам, классификации расходов бюджета – приложение № 9,10 к проекту местного бюджета.

Из общих расходов, предусмотренных в проекте местного бюджета на 2023 год в рамках реализации программы расходы составили 7125,0 тыс. руб. или 98 % от общих расходов бюджета.

Анализ финансирования муниципальной программы согласно, паспорта и планируемых расходов согласно, проекта бюджета представлен в таблице.

№ п/п	Наименование подпрограммы	Объем фин-ния согласно паспорта программы (тыс. руб.)	Объем фин-ния по проекту бюджета на 2023 г (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
1.	«Организация благоустройства территории и содержание благоустройства Лознянского сельского поселения»	302	835	+533
2.	«Развитие культурно – досуговой деятельности в Лознянском сельском поселении»	1239	567	-672
3.	«Обеспечение реализации муниципальной программы Лознянского сельского поселения »	2394	3502	+1108
4.	«Совершенствование и развитие дорожной сети в Лознянском сельском поселении»	286	365	+79
5.	«Противодействие терроризму и экстремизму на территории Лознянского сельского поселения 2015-2025 годы»	0	5	+5
6.	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Лознянского сельского поселения»	0	1851	+1851
	ИТОГО:	4221,0	7125,0	+2904,0

Как видно из анализа, объем финансирования согласно паспортов муниципальных программ не соответствует объемам ассигнований предусмотренных на финансовое обеспечение программ в местном бюджете на 2023 год. Согласно п.2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствии с решением о местном бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Не программные расходы местного бюджета Лознянского сельского поселения составили 138,4 тыс. рублей или 2% от общего объема утвержденных расходов на 2023 год.

В состав не программных направлений включаются следующие расходы:

- на исполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 115,6 тыс. рублей;

-на реализацию мероприятий по землеустройству и землепользованию в сумме 10,0 тыс. рублей;

-на исполнение полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 12,8 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансирование не программных направлений деятельности в сумме 143,8 тыс.рублей и 146,6 тыс.рублей.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждены условно утвержденные расходы на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 129,0 тыс. рублей и 261,0 тыс. рублей, что составляет 2,5% и 5%. Размер условно утвержденных расходов соответствует нормам п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5%.

Анализ сбалансированности бюджета.

Проектом решения «О местном бюджете Лознянского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 300,0 тыс. рублей.

В состав источников финансирования дефицита включены:

-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 300,0 тыс.рублей. Соблюдены требования ст.96 Бюджетного кодекса РФ в части источников финансирования дефицита.Размер дефицита на 2023 год соответствует требованиям п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет 15%.

На плановый период 2024 и 2025 годов местный бюджет сформирован без дефицита и профицита.

Соблюден принцип сбалансированности местного бюджета Лознянского сельского поселения, согласно ст.33 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы и предложения.

1.Представленный для экспертизы проект «О местном бюджете Лознянского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.Экспертиза проекта решения «О местном бюджете Лознянского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» показала:

-проектом бюджета на 2023 год доходы прогнозируются в сумме 6963,4 тыс. рублей, расходы 7263,4 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 300,0 тыс. рублей. На плановый период 2024 год доходы в сумме 5640,8 тыс. рублей, расходы 5640,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные 129,0 тыс. рублей, на 2025 годы доходы в сумме 5705,6 тыс. рублей, расходы 5705,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные 261,0 тыс. рублей.

-на реализацию муниципальной программы «Социально-экономического развития Лознянского сельского поселения на 2015-2025 годы » на 2023 год планируются расходы в сумме 7125,0 тыс. рублей или 98% от общего объема расходов бюджета. На плановый период 2024 и 2025 годы расходы запланированы в сумме 5511,8 тыс. рублей или 98%, 5444,6 тыс. рублей или 95% .

-в проекте решения в полном объеме соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по условно утвержденным расходам (статья 184.1 БК РФ).

-соблюден принцип сбалансированности местного бюджета Лознянского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, согласно статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

3.В соответствии с п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ обеспечить приведение муниципальной программы в соответствии с решением «О местном бюджете Лознянского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О местном бюджете Лознянского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная комиссия Ровеньского района рекомендует данный проект к рассмотрению.

Председатель контрольно - счетной
комиссии Ровеньского района



Л.А.Курочка

Исполнитель М.Н.Грудинина, инспектор
Контрольно- счетной комиссии
Ровеньского района