



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 32-з ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ МО «ХОГОТ» «О БЮДЖЕТЕ НА 2022 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 И 2024 ГОДОВ»

с. Баяндай

« 20 » декабря 2022 года

Заключение составлено председателем Контрольно-счётной палаты МО «Баяндаевский район» Манжуевым Ю.С., инспектором Ходоевой М.А. по результатам экспертизы проекта решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе в МО «Хогот», утвержденного решением Думы МО «Хогот» от 22.06.2016 г. №29/3 (в редакции от 25.12.2019 №70).

1. Общие положения

Заключение на проект Решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в МО «Хогот», утвержденного решением Думы МО «Хогот» от 22.06.2016 г. №29/3(в редакции от 25.12.2019 №70), Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 04.02.2022г., Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» утвержденного решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 04.10.2011г. №21/5 и иными актами действующего федерального и областного законодательства, с учетом норм и положений проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета поселения, параметров его основных показателей.

2. Соблюдение законодательства при составлении проекта решения и представлении его в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район»

Проект решения Думы МО Хогот «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 11 ноября 2022 года для проведения экспертизы.

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ поступили в Контрольно-счетную палату следующие материалы:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- Итоги социально-экономического развития МО «Хогот» за истекший период 2022 года;
- Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Хогот» за 2022 год;
- Прогноз социально-экономического развития МО «Хогот» на 2023-2025 годы;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Хогот» в 2022 году;
- Проект решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и пояснительная записка к нему;
- Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024г., 01.01.2025г., 01.01.2026г.
- Реестр источников доходов бюджета МО «Хогот»;
- Реестр расходных обязательств МО «Хогот» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- муниципальные целевые программы.

Перечень представленных документов и материалов в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хогот» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» утверждены Постановлением главы администрации МО «Хогот» от 02.11.2022г. №93.

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Хогот» на 2023-2025 годы, в соответствии с ч. 3 ст.173 БК РФ, одобрен главой администрации МО «Хогот» постановлением от 02.11.2022г. №94.

3. Изменения законодательства, учтенные при формировании доходов и расходов бюджета МО «Хогот»

При подготовке проекта Бюджета МО «Хогот» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы были учтены:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Закон Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (ред. от 07.11.2022);
- Положение о бюджетном процессе в МО «Хогот», утвержденное решением Думы МО «Хогот» от 22.06.2016 г. №29/3 (в редакции от 25.12.2019 №70);
- Прогноз социально-экономического развития МО «Хогот» на 2023-2025 годы;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хогот» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы».

4. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики

Представленные в составе документов к проекту решения Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хогот» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Хогот» от 02.11.2022г. №93 включают в себя, в том числе следующие задачи:

- обеспечение среднесрочной сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования;
- содействие дальнейшему развитию субъектов малого предпринимательства;
- усиление контроля за эффективным использованием бюджетных средств;
- определение приоритетных направлений софинансирования расходных обязательств муниципального образования;
- формирование бюджета на основе муниципальных заданий, включающих действующие и вновь принимаемые расходные обязательства с учетом их приоритетности и сопоставления ожидаемых результатов с реальными возможностями.

5. Анализ основных характеристик бюджета

В представленном проекте решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» содержатся основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Проектом решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Хогот» на 2023 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 13729,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 10401,5 тыс. руб.;
- общий объем расходов – 13896,0 тыс. руб.;
- размер дефицита бюджета – 166,4 тыс. руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Хогот» на 2024 год – 12076,8 тыс. руб., на 2025 год – 12262,6 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2024 год – 12254,4 тыс. руб. в том числе: условно утвержденные расходы – 291,8 тыс. руб., на 2025 год – 12446,1 тыс. руб. в том числе: условно утвержденные расходы – 592,8 тыс. руб.
- размер дефицита бюджета 2024 года – 177,6 тыс. руб., 2025 года – 183,5 тыс. руб.

Размер дефицита Бюджета МО «Хогот» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не превышает 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проектом решения устанавливается, что в расходной части бюджета МО «Хогот» на 2023 год создается резервный фонд администрации МО «Хогот» в размере 5,0 тыс. руб., на 2024 и 2025 годы по 5,0 тыс. руб. ежегодно или около 0,04% от общей суммы расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ.

Для проведения анализа ожидаемого объема доходов и расходов бюджета МО «Хогот» данные представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета МО «Хогот»,
тыс. руб.

	2021	2022 (ожд.исп.)	2023 (прогноз)	Плановый период	
				2024	2025
Всего доходов	26156,7	25998,7	13729,6	12076,8	12262,6
Рост (+; -)	-	-158,0	-12269,1	-1652,8	185,8
Рост (+; -) в %	-	-0,6	-47,2	-12,0	1,5
Всего расходов	24414,9	32606,0	13896,0	12254,4	12446,1
Рост (+; -)	-	8191,1	-18710,0	-1641,6	191,7
Рост (+; -) в %	-	33,6	-57,4	-11,8	1,6

Исполнение бюджета по расходам МО «Хогот» в 2022 году по сравнению с фактическим исполнением за 2021 год ожидается больше на 8191,1 тыс.руб. Прогнозируемые расходы бюджета на 2023 год меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 57,4%.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета на 2022 год прогнозируемое поступление общей суммы доходов на 2023 год меньше на 12269,1 тыс. руб., или на 47,2%. Прогнозируемое поступление доходов на 2024 и 2025 годы меньше объема ожидаемого поступления 2022 года.

6. Доходы бюджета МО «Хогот»

В целом доходы бюджета МО «Хогот» прогнозируются на 2023 год в сумме 13729,6 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2022 году составляет 52,8 процента. Данные по доходам бюджета МО «Хогот» за 2022-2025 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Хогот» за 2022 год и прогноз поступления доходов на 2023 – 2025 годы, тыс. руб.

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году	Прогноз бюджета на 2023 год	Отклонение прогноза 2023г. от оценки 2022г.	Отношение прогноза 2023г к оценке 2022г., (%)	Плановый период	
					2024	2025
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	3993,0	3328,1	-664,9	83,3	3551,9	3669,6
<i>налоговые доходы</i>	3193,0	3328,1	135,1	104,2	3551,9	3669,6
<i>неналоговые доходы</i>	800,0	-	-	-	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	22005,7	10401,5	-11604,2	47,3	8524,9	2593,0
ИТОГО ДОХОДОВ	25998,8	13729,6	-12269,2	52,8	12076,8	12262,6

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года ожидается меньше на 664,9 тыс.руб. или на 16,7%.

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году планируется в сумме 10401,5 тыс.руб., что меньше ожидаемых показателей 2022 года на 11604,2 тыс.руб. или на 47,3%.

В таблице 3 представлен более детальный анализ сумм прогнозируемых доходов на 2023-2025 годы и сравнение прогноза поступления доходов 2023 года с ожидаемым поступлением 2022 года.

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет МО «Хогот»
на 2022-2025 годы, тыс. руб.

Наименование показателей	2022 год (ожд. поступ-е)	Прогноз на 2023	Откл. (гр.3- гр.2)	Плановый период	
				2024	2025
1	2	3	4	5	6
Всего доходов	25998,7	13729,6	-12269,1	12076,8	12262,6
Налоговые доходы	3193,0	3328,1	135,1	3551,9	3669,6
НДФЛ	313,0	280,1	-32,9	280,7	280,7
Налоги на товары реализуемые на территории РФ	1789,9	1891,5	101,6	2103,6	2221,3
Налоги на совокупный доход	82,1	51,2	-30,9	51,5	51,5
Налог на имущество	1002,6	1099,5	96,9	1110,3	1110,3
Госпошлина	5,4	5,8	0,4	5,8	5,8
Неналоговые доходы	800,0	-	-800,0	-	-
Доходы от продажи земельных участков	800,0	-	-800,0	-	-
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления от др. бюджетов	22005,7	10401,5	-11604,2	8524,9	8593,0

Налог на доходы физических лиц.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 год составляет 280,1 тыс.руб., что на 32,9 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024-2025гг. по данной статье доходов прогнозируется незначительное увеличение в сравнении с прогнозом 2023 года.

Налоги на имущество.

Прогноз поступлений налогов на имущество на 2023 год составляет 1099,5 тыс. руб., что на 96,9 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024-2025гг. по данной статье доходов прогнозируется увеличение в сравнении с прогнозом 2023 года.

Налоги на совокупный доход.

Прогноз поступлений налогов на совокупный доход на 2023 год составляет 51,2 тыс. руб., что на 30,9 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024-202гг. прогнозируется поступление примерно на уровне 2023 года.

Налоги на товары реализуемые на территории РФ.

Поступления налогов на товары реализуемые на территории РФ (средства акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области) прогнозируются в 2023 году 1891,5 тыс. руб., в 2024 году 2103,6 тыс. руб., в 2025 году 2221,3 тыс. руб.

7. Расходы бюджета МО «Хогот»

Расходы бюджета МО «Хогот» на 2023 год предлагается утвердить в сумме 13896,0 тыс. руб. На плановый период 2024 года объем расходов прогнозируется в сумме 12254,4 тыс. руб., на 2025 год – 12446,1 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов бюджета МО «Хогот»
за 2022 год и прогноз расходов бюджета на 2023 – 2025 годы, тыс. руб.

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз на 2023 год	Рост (снижение) расходов 2023 года к 2022 году		Плановый период			
					2024г.		2025г.	
					тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	2024/2022, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	8777,3	6851,4	-1925,9	-21,9	6488,2	73,9	6734,8	76,7
Национальная оборона	151,6	173,7	22,1	14,6	182,0	120,1	188,8	124,5
Национальная экономика	4160,9	1898,5	-2262,4	-54,4	2110,6	50,7	2221,3	53,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1373,6	537,5	-836,1	-60,9	423,2	30,8	418,2	30,4
Охрана окружающей среды	5424,8	10,0	-5414,8	-99,8	-	-	-	-
Культура	11775,0	3521,1	-8253,9	-70,1	1894,6	16,1	1421,5	12,1
Социальная политика	483,6	468,9	-14,7	-3,0	429,1	88,7	483,8	100
Физическая культура и спорт	140,0	50,0	-90,0	-64,3	50,0	35,7	-	-
Обслуживание внутреннего муниципального долга	2,0	2,0	-	-	2,0	100	2,0	100
Межбюджетные трансферты	317,2	382,9	65,7	20,7	382,9	120,7	382,9	120,7
Итого:	32606,0	13896,0	-18710,0	-57,4	11962,6	36,7	11853,3	36,4
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	291,8	-	592,8	-

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2023 года меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 18710,0 тыс. руб. или 57,4% в том числе: по разделу «Общегосударственные расходы» на 1925,9 тыс. руб., по разделу «Национальная экономика» на 2262,4 тыс. руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 836,1 тыс. руб., по разделу «Охрана окружающей среды» на 5414,8 тыс. руб., по разделу «Культура» на 8253,9 тыс. руб.; по разделу «Социальная политика» на 14,7 тыс.руб., по разделу «Физическая культура и спорт» на 90,0 тыс.руб.

Общая сумма расходов бюджета на 2024 -2025 годы в проекте бюджета определена меньше ожидаемого исполнения 2022 года.

8. Соответствие ассигнований на 2023-2025 годы, объемам финансирования, утвержденным в муниципальных целевых программах

В проекте решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2023 год в сумме 1964,5 тыс. руб., что составляет 14,1% от общего объема расходов бюджета.

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета поселения представлен в таблице 5.

Таблица 5

Перечень муниципальных целевых программ реализуемых за счет средств бюджета поселения, тыс. руб.

№ №	Наименование Программ	Объем бюджетных ассигнований (проект бюджета)		
		2023	2024	2025
1	Профилактика наркотической, алкогольной, табакокурения и иных зависимостей в МО «Хогот» на 2022-2024 годы	1,0	1,0	-
2	Пожарная безопасность на территории МО «Хогот» на 2022-2024 годы	10,0	10,0	-
3	Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании «Хогот» 2023-2025 годы	1891,5	2103,6	2221,3
4	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Хогот» на 2022-2024 годы	2,0	2,0	-
5	Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Хогот» на 2022-2024 годы	5,0	5,0	-
6	Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в организациях социальной сферы МО «Хогот» на 2022-2024 годы	5,0	5,0	-
7	Развитие физической культуры и массового спорта в МО «Хогот» на 2022-2024 годы	50,0	50,0	-
	Итого	1964,5	2176,6	2221,3

В результате экспертизы установлено, что объемы финансирования определенные в муниципальных целевых программах соответствуют проекту решения о бюджете.

9. Выводы и рекомендации:

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.
2. Рекомендуем к принятию проект решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель

Манжуев Ю.С.