



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 35-з

по результатам экспертизы проекта решения думы МО «Нагалык» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы»

с. Баяндай

« 20 » декабря 2022 года

Заключение составлено председателем Контрольно – счётной палаты МО «Баяндаевский район» Манжуевым Ю.С., инспектором Борхоновым А.М. по результатам экспертизы проекта решения Думы МО «Нагалык» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» в соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе в МО «Нагалык», утвержденного решением Думы МО «Нагалык» от 22.06.2016 г. №75 (ред. от 30.08.2022).

1. Общие положения

Заключение на проект Решения Думы МО «Нагалык» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в МО «Нагалык», утвержденным решением Думы МО «Нагалык» от 22.06.2016 г. №75 (ред. от 30.08.2022), 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 «Нагалык» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 14 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 годы;
- Итоги социально-экономического развития МО «Нагалык» за истекший период 2022 года;
- Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Нагалык» за 2022 год;
- Прогноз социально-экономического развития МО «Нагалык» на 2023-2025 годы;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Нагалык» в 2022 году;
- Проект решения Думы МО «Нагалык» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» 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 «Нагалык»;
- Реестр расходных обязательств МО «Нагалык».

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Нагалык» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы» утверждены Постановлением главы администрации МО «Нагалык» от 02.11.2022г. №56.

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Нагалык» на 2023-2025 годы, в соответствии с ч. 3 ст.173 БК РФ, одобрен главой администрации МО «Нагалык» постановлением от 02.11.2022г. №55.

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

При подготовке проекта Бюджета МО «Нагалык» 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 «Нагалык», утвержденное решением Думы МО «Нагалык» от 22.06.2016 г. №75 (ред. от 30.08.2022);
- Прогноз социально-экономического развития МО «Нагалык» на 2023-2025 годы;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Нагалык» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы».

4. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики

Представленные в составе документов к проекту решения Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Нагалык» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Нагалык» от 02.11.2022г. №56 включают в себя, в том числе следующие задачи:

- повышение качества администрирования доходных источников местного бюджета;
- повышение качества прогнозирования доходов бюджетов до уровня, позволяющего обеспечить сбалансированность и устойчивость бюджетной системы в среднесрочной перспективе;
- обеспечение сбалансированности расходных полномочий и финансовых ресурсов на их исполнение, концентрация расходов на приоритетных направлениях;
- принятие решений об установлении новых расходных обязательств только на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных ограничений.

5. Анализ основных характеристик бюджета

В представленном проекте решения Думы МО «Нагалык» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» содержатся основные

характеристики бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

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

- общий объем доходов в сумме 11461,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 9499,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 11559,7 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 98,1 тыс. руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Нагалык» на 2024 год – 11672,5 тыс. руб., на 2025 год – 10015,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2024 год – 11770,3 тыс. руб. в том числе: условно утвержденные расходы – 235,4 тыс. руб., на 2025 год – 10115,4 тыс. руб. в том числе: условно утвержденные расходы – 476,3 тыс. руб.

- с учетом условно утвержденных расходов размер дефицита бюджета 2024 года – 97,8 тыс. руб., 2025 года – 100,3 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, размер дефицита Бюджета МО «Нагалык» 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 «Нагалык» на 2023 год создается резервный фонд администрации МО «Нагалык» в размере 5,0 тыс. руб., на 2024 и 2025 годы по 5,0 тыс. руб. ежегодно, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Таблица 1.

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

	2021	2022 (ожд.исп.)	2023 (прогноз)	Плановый период	
				2024	2025
Всего доходов	9660,9	43032,3	11461,6	11672,5	10015,1
Рост (+; -) в %	-	33371,4	-31570,7	210,9	-1657,4
Всего расходов	9362,9	43808,5	11559,7	11770,3	10115,4
Рост (+; -) в %	-	34445,6	-32248,8	210,6	-1654,9

Исполнение бюджета по расходам МО «Нагалык» в 2022 году по сравнению с фактическим исполнением за 2021 год ожидается больше на 34445,6 тыс. руб. Прогнозируемые расходы бюджета на 2023 год меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 32248,8 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета на 2022 год прогнозируемое поступление общей суммы доходов на 2023 год меньше на 31570,7 тыс. руб. Прогнозируемое поступление доходов на 2024 больше прогнозного значения 2023 года.

6. Доходы бюджета МО «Нагалык»

В целом доходы бюджета МО «Нагалык» прогнозируются на 2023 год в сумме 11461,6 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2022 году составляет 26,6 процента, что связано с субсидиями из бюджета Иркутской области на строительство дороги в 2022 году. Данные по доходам бюджета МО «Нагалык» за 2022-2025 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Нагалык» 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	1920,1	1962,0	41,9	102,2	1955,0	2006,0
<i>налоговые доходы</i>	1909,9	1951,8	41,9	102,2	1944,8	1995,8
<i>неналоговые доходы</i>	10,2	10,2	0,0	100,0	10,2	10,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	41112,2	9499,6	-31612,6	23,1	9717,5	8009,1
ИТОГО ДОХОДОВ	43032,3	11461,6	-31570,7	26,6	11672,5	10015,1

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года ожидается больше на 41,9 тыс. руб. или на 2,2%.

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году планируется в сумме 9499,6 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2022 года на 76,9%.

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 «Нагалык»
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	43032,3	11461,6	-31570,7	11672,5	10015,1
Налоговые доходы	1909,9	1951,8	41,9	1944,8	1995,8
НДФЛ	280,4	285,9	5,5	285,9	285,9
Налоги на товары реализуемые на территории РФ	778,3	820,2	41,9	912,2	963,2
Налоги на совокупный доход	224,9	224,0	-0,9	200,4	200,4
Налог на имущество	626,3	621,7	-4,6	546,3	546,3
Госпошлина	-	-	-	-	-
Неналоговые доходы	10,2	10,2	0	10,2	10,2
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	10,2	10,2	0	10,2	10,2
Безвозмездные поступления от др. бюджетов	41112,2	9499,6	-31612,6	9717,5	8009,1

Налог на доходы физических лиц.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 год составляет 285,9 тыс. руб., что на 5,5 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024-2025гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление на уровне 2023 года.

Налоги на имущество.

Прогноз поступлений налогов на имущество на 2023 год составляет 621,7 тыс. руб., что на 4,6 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024-2025гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление на уровне 546,3 тыс. руб. ежегодно.

Налоги на совокупный доход.

Прогноз поступлений налогов на совокупный доход на 2023 год составляет 224,0 тыс. руб., что на 0,9 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024г. и 2025г. прогнозируется поступление 200,4 тыс. руб. ежегодно.

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 820,2 тыс. руб., в 2024 году 912,2 тыс. руб., в 2025 году 963,2 тыс. руб.

7. Расходы бюджета МО «Нагалык»

Расходы бюджета МО «Нагалык» на 2023 год предлагается утвердить в сумме 11559,7 тыс. руб. На плановый период 2024 года объем расходов прогнозируется в сумме 11534,9 тыс. руб., на 2025 год – 9639,1 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов бюджета МО «Нагалык»
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.	%	тыс. руб.	2024/2022, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	5925,2	6315,7	390,5	6,6	5020,5	84,7	5096,5	86,0
Национальная оборона	151,6	173,7	22,1	14,6	182,0	120,1	188,8	124,5
Национальная экономика	25642,0	820,2	-24821,8	-96,8	912,2	3,6	963,2	3,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1474,6	425,6	-1049,0	-71,1	183,0	12,4	185,0	12,5
Охрана окружающей среды	7273,5	-	-	-	-	-	-	-
Культура	2639,1	3088,5	449,4	17,0	4502,8	170,6	2468,5	93,5
Социальная политика	304,1	336,0	31,9	10,5	336,0	110,5	336,0	110,5
Физическая культура и спорт	79,2	15,2	-64,0	-80,8	13,6	17,2	16,3	20,6
Обслуживание внутреннего муниципального долга	2,0	2,0	0	0,0	2,0	100,0	2,0	100,0
Межбюджетные трансферты	317,2	382,8	65,6	20,7	382,8	120,7	382,8	120,7
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	43808,5	11559,7	-32248,8	-73,6	11534,9	26,3	9639,1	22,0

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2023 года меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 32248,8 тыс. руб. или на 73,6% в том числе: по разделу «Национальная экономика» меньше на 24821,8 тыс. руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 1049,0 тыс. руб. или на 71,1%, по разделу «Физическая культура и спорт» меньше на 64,0 тыс. руб. В плановом периоде 2024-2025 годов прогнозные показатели по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

Общая сумма расходов бюджета на 2024 и 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 «Нагалык» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2023 год в сумме 834,4 тыс. руб., что составляет 7,2% 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	Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Нагалык»	820,2	912,2	963,2
2	Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нагалык»	15,2	13,6	16,3
	Итого	835,4	925,8	979,5

В результате экспертизы установлено, что объемы финансирования определенные в проектах муниципальных программ 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 «Нагалык» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы».

Председатель

Манжуев Ю.С.