



## **КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ 36-з ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ МО «ВАСИЛЬЕВСК» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

с. Баяндай

«21» 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 «Васильевск» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск», утвержденного решением Думы МО «Васильевск» от 22.06.2016г. №55.

#### **1. Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2023 год и 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 «Васильевск», утвержденного решением Думы МО «Васильевск» от 22.06.2016г. №55, 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 Васильевск «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» 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 годов;
- Итоги социально-экономического развития МО «Васильевск» за истекший период 2022 года;
- Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Васильевск» за 2022 год;
- Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2023-2025 годы;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Васильевск» в 2022 году;
- Проект решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2023 год и 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 «Васильевск»;
- Реестр расходных обязательств МО «Васильевск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
- Муниципальные целевые программы.

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Васильевск» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы утверждены Постановлением главы администрации МО «Васильевск» от 09.11.2022г. №46.

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2023-2025 годы, в соответствии с ч. 3 ст.173 БК РФ, одобрен главой администрации МО «Васильевск» постановлением от 09.11.2022г. №47.

## **3. Изменения законодательства, учтенные при формировании доходов и расходов бюджета МО «Васильевск»**

При подготовке проекта Бюджета МО «Васильевск» 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»;
- Положение о бюджетном процессе в МО «Васильевск», утвержденное решением Думы МО «Васильевск» от 22.06.2016г. №55;
- Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2023-2025 годы;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Васильевск» 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 «Васильевск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Васильевск» от 09.11.2022г. №46 включают в себя, в том числе следующие задачи:

- принятие новых расходных обязательств только при наличии экономически обоснованных расчетов и источников их финансирования;
- осуществление дальнейшего развития земельных и имущественных отношений путем проведения мероприятий по выявлению незарегистрированных объектов недвижимости с целью вовлечения их в налогообложение;
- обеспечение большей прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для общества с использованием традиционных средств массовой информации.

#### **5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

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

- общий объем доходов в сумме 11068,2 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 9177,5 тыс. руб.;
- общий объем расходов – 11162,7 тыс. руб.;
- размер дефицита бюджета – 94,5 тыс. руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Васильевск» на 2024 год – 9706,7 тыс. руб., на 2025 год – 9835,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2024 год – 9807,0 тыс. руб. в том числе: условно утвержденные расходы – 230,6 тыс. руб., на 2025 год – 9939,5 тыс. руб. в том числе: условно утвержденные расходы – 467,5 тыс. руб.

- с учетом условно утвержденных расходов размер дефицита бюджета 2024 года – 100,3 тыс. руб., 2025 года – 103,9 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, размер дефицита Бюджета МО «Васильевск» 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 «Васильевск» на 2023 год создается резервный фонд администрации МО «Васильевск» в размере 10 тыс. руб., на 2024 и 2025 годы по 10 тыс. руб. ежегодно, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Таблица 1.

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

	2021	2022 (ожд.исп.)	2023 (прогноз)	Плановый период	
				2024	2025
Всего доходов	9288,9	12472,6	11068,2	9706,7	9835,6
Рост (+; -) в %	-	3183,7	-1404,4	-1361,5	128,9
Всего расходов	8516,2	15820,1	11162,7	9807,0	9939,5
Рост (+; -) в %	-	7303,9	-4657,4	-1355,7	132,5

Исполнение бюджета по расходам МО «Васильевск» в 2022 году по сравнению с фактическим исполнением за 2021 год ожидается больше на 85,8%. Прогнозируемые расходы бюджета на 2023 год меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 29,4%.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета на 2022 год прогнозируемое поступление общей суммы доходов на 2023 год меньше на 1404,4 тыс. руб., или на 11,3%. Прогнозируемое поступление доходов на 2024-2025 годы меньше объема ожидаемого поступления 2022 года.

## 6. Доходы бюджета МО «Васильевск»

В целом доходы бюджета МО «Васильевск» прогнозируются на 2023 год в сумме 11068,2 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2022 году составляет 88,7 %. Данные по доходам бюджета МО «Васильевск» за 2022-2025 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

**Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Васильевск» за 2022 год и прогноз поступления доходов на 2023– 2025годы, 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
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе</b>	1824,2	1890,7	66,5	103,6	2006,8	2077,9
<i>налоговые доходы</i>	1759,2	1859,7	100,5	105,7	1975,8	2046,9
<i>неналоговые доходы</i>	65,0	31,0	-34	47,7	31,0	31,0
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	10918,4	9177,5	-1740,9	84,1	7699,9	7757,7
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	12742,6	11068,2	-1674,4	86,9	9706,7	9835,6

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года ожидается больше на 66,5 тыс. руб. или на 3,6%.

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году планируется в сумме 9177,5 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2022 года на 1740,9 тыс. руб. или на 15,9%.

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.

Таблица 3

**Суммы прогнозируемых доходов в бюджет МО «Васильевск» 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
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>12742,6</b>	<b>11068,2</b>	<b>-1674,4</b>	<b>9706,7</b>	<b>9835,6</b>
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1759,2</i>	<i>1859,7</i>	<i>100,5</i>	<i>1975,8</i>	<i>2046,9</i>
<b>НДФЛ</b>	<b>159,5</b>	<b>179,4</b>	<b>19,9</b>	<b>187,3</b>	<b>194,4</b>
Налоги на товары реализуемые на территории РФ	933,7	979,2	45,5	1089,0	1149,9
Налоги на совокупный доход	26,4	20,5	-5,9	23,5	25,5
Налог на имущество	16,0	680,6	664,6	676,0	677,1
Госпошлина	-	-	-	-	-
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>65,0</i>	<i>31,0</i>	<i>-34,0</i>	<i>31,0</i>	<i>31,0</i>
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	65,0	31,0	-34,0	31,0	31,0
<b>Безвозмездные поступления от др. бюджетов</b>	<b>10918,4</b>	<b>9177,5</b>	<b>-1740,9</b>	<b>7699,9</b>	<b>7757,7</b>

### ***Налог на доходы физических лиц.***

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 год составляет 179,4 тыс. руб., что на 19,9 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024-2025гг. по данной статье доходов прогнозируется ежегодный прирост около 4%.

### ***Налог на имущество.***

Прогноз поступлений налога на имущество на 2023 год составляет 680,6 тыс. руб., что на 664,6 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024-2025гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление на уровне 2023 года.

### ***Налоги на совокупный доход.***

Прогноз поступлений налогов на совокупный доход на 2023 год составляет 20,5 тыс. руб., что на 5,9 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На 2024г. и 2025г. прогнозируется поступление в размере 23,5 и 25,5 тыс. руб. соответственно.

### ***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 979,2 тыс. руб., в 2024 году 1089,0 тыс. руб., в 2025 году 1149,9 тыс. руб.

## **7. Расходы бюджета МО «Васильевск»**

Расходы бюджета МО «Васильевск» на 2023 год предлагается утвердить в сумме 11162,7 тыс. руб. На плановый период 2024 года объем расходов прогнозируется в сумме 9807,0 тыс. руб., на 2025 год – 9939,5 тыс. руб.

Таблица 4

**Ожидаемые объемы расходов бюджета МО «Васильевск»  
за 2021 год и прогноз расходов бюджета на 2022 – 2024 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.	2024/2022, %	тыс. руб.	2025/2022, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	5913,1	5685,1	-228,0	-3,9	4124,1	69,7	4229,1	71,5
Национальная оборона	151,6	173,7	22,1	14,6	182,0	120,1	188,8	124,5
Национальная экономика	2981,2	1044,2	-1937,0	-65,0	1154,0	38,7	1149,9	38,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1020,1	490,0	-530,1	-52,0	526,8	51,6	544,7	53,4
Охрана окружающей среды	2408,6	30,0	-2378,6	-98,8	30,0	1,2	-	-
Культура	2806,3	3164,8	358,5	12,8	3034,6	108,1	2774,6	98,9
Социальная политика	170,0	140,0	-30,0	-17,6	140,0	82,4	200,0	117,6
Физическая культура и спорт	50,0	50,0	0,0	0,0	-	-	-	-
Обслуживание внутреннего муниципального долга	2,0	2,0	0,0	0,0	2,0	100,0	2,0	100,0
Межбюджетные трансферты	317,2	382,9	65,7	20,7	382,9	120,7	382,9	120,7
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	230,6	-	467,5	-
<b>Итого:</b>	<b>15820,1</b>	<b>11162,7</b>	<b>-4657,4</b>	<b>-29,4</b>	<b>9807,0</b>	<b>62,0</b>	<b>9939,5</b>	<b>62,8</b>

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2023 года меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 4657,4 тыс. руб. или 29,4% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 228,0 тыс. руб.; по разделу «Национальная экономика» меньше на 1937,0 тыс. руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 530,1 тыс. руб. или на 52%. 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 2024-2025 годы в проекте бюджета определена меньше ожидаемого исполнения 2022 года.

**8. Соответствие ассигнований на 2022-2024 годы, объемам финансирования, утвержденным в муниципальных целевых программах**

В проекте решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2023 год в сумме 266 тыс. руб., что составляет 2,4% 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	Меры профилактики злоупотребления наркотическими и психотропными веществами на территории МО «Васильевск»	5,0	5,0	0,0
2	Повышение уровня пожарной безопасности на территории МО «Васильевск»	98,0	103,0	103,0
3	Повышение безопасности дорожного движения в МО «Васильевск»	15,0	-	-
4	Организация и проведение временных оплачиваемых работ в муниципальном образовании «Васильевск»	3,0	-	-
5	Охрана земель на территории муниципального образования «Васильевск»	30,0	30,0	-
6	Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в МО «Васильевск»	5,0	5,0	0,0
	О градостроительной деятельности на 2022-2024 годы	60,0	60,0	0,0
7	Развитие физической культуры и спорта в МО «Васильевск»	50,0	-	-
	Итого	266,0	203,0	103,0

В результате экспертизы установлено, что объемы финансирования определенные в муниципальных программах «Охрана земель на территории муниципального образования «Васильевск» и «О градостроительной деятельности» по объемам финансирования в 2024 году не 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. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, в течение трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объемы финансирования муниципальных целевых программ указанных выше привести в соответствие с решением о бюджете.
3. Рекомендуем к принятию проект решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель

Манжуев Ю.С.