



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 37-з

по результатам экспертизы проекта решения Думы МО «Гаханы» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»

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 «Гаханы» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» в соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе в МО «Гаханы», утвержденного решением Думы МО «Гаханы» от 29.11.2018 г. №11.

1. Общие положения

Заключение на проект Решения Думы МО «Гаханы» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в МО «Гаханы», утвержденного решением Думы МО «Гаханы» от 29.11.2018 г. №11, 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 Гаханы «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 10 ноября 2021 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 «Гаханы» за истекший период 2022 года;
- Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Гаханы» за 2022 год;
- Прогноз социально-экономического развития МО «Гаханы» на 2023-2025 годы;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Гаханы» в 2022 году;
- Проект решения Думы МО «Гаханы» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 «Гаханы»;
- Реестр расходных обязательств МО «Гаханы» 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 «Гаханы» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» утверждены Постановлением главы администрации МО «Гаханы» от 10.11.2022г. №73.

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Гаханы» на 2023-2025 годы, в соответствии с ч. 3 ст.173 БК РФ, одобрен главой администрации МО «Гаханы» постановлением от 14.11.2022г. №84.

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

При подготовке проекта Бюджета МО «Гаханы» 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 «Гаханы», утвержденное решением Думы МО «Гаханы» от 29.11.2018 г. №11;
- Прогноз социально-экономического развития МО «Гаханы» на 2023-2025 годы;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Гаханы» 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 «Гаханы» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Гаханы» от 10.11.2022г. №73 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;
- повысить эффективность управления муниципальным имуществом, обеспечить качественный учет имущества, входящего в состав муниципальной казны, осуществлять контроль за использованием объектов муниципальной собственности.

5. Анализ основных характеристик бюджета

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

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

- общий объем доходов в сумме 9581,3 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 7741,0 тыс. руб.;
- общий объем расходов – 9673,3 тыс. руб.;
- размер дефицита бюджета – 92,0 тыс. руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Гаханы» на 2024 год – 8362,2 тыс. руб., на 2025 год – 8447,5 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2024 год – 8457,4 тыс. руб. в том числе: условно утвержденные расходы – 198,2 тыс. руб., на 2025 год – 8544,4 тыс. руб. в том числе: условно утвержденные расходы – 400,3 тыс. руб.
- с учетом условно утвержденных расходов размер дефицита бюджета 2024 года – 95,2 тыс. руб., 2025 года – 96,9 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, размер дефицита Бюджета МО «Гаханы» 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 «Гаханы» на 2023 год создается резервный фонд администрации МО «Гаханы» в размере 8,0 тыс. руб., на 2024 и 2025 годы по 8,0 тыс. руб. ежегодно, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Таблица 1.

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

	2021	2022 (ожд.исп.)	2023 (прогноз)	Плановый период	
				2024	2025
Всего доходов	9409,4	15281,6	9581,3	8362,2	8447,5
Рост (+; -) в %	-	5872,2	-5700,3	-1219,1	85,3
Всего расходов	9541,0	15599,8	9673,3	8547,4	8544,4
Рост (+; -) в %	-	6058,8	-5926,5	-1125,9	-3,0

Исполнение бюджета по расходам МО «Гаханы» в 2022 году по сравнению с фактическим исполнением за 2021 год ожидается больше на 63,5%. Прогнозируемые расходы бюджета на 2023 год меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 38,0%.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета на 2022 год прогнозируемое поступление общей суммы доходов на 2023 год меньше на 5700,3 тыс. руб., или на 37,3 %. Прогнозируемое поступление доходов на 2024 меньше объема ожидаемого поступления 2022 года.

6. Доходы бюджета МО «Гаханы»

В целом доходы бюджета МО «Гаханы» прогнозируются на 2023 год в сумме 9581,3 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2022 году составляет 62,7 процента. Данные по доходам бюджета МО «Гаханы» за 2022-2025 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Гаханы» 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	1909,2	1840,3	-68,9	96,4	1903,0	1937,9
<i>налоговые доходы</i>	1909,2	1840,3	-68,9	96,4	1903,0	1937,9
<i>неналоговые доходы</i>	-	-	-	-	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	13372,4	7741,0	-5631,4	57,9	6459,2	6509,6
ИТОГО ДОХОДОВ	15281,6	9581,3	-5700,3	62,7	8362,2	8447,5

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года ожидается меньше на 68,9 тыс. руб. или на 3,6%.

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году планируется в сумме 7741,0 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2022 года на 5631,4 тыс. руб. или на 42,1%.

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 «Гаханы»
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	15281,6	9581,3	-5700,3	8362,2	8447,5
Налоговые доходы	1909,2	1840,3	-68,9	1903,0	1937,9
НДФЛ	136,7	161,0	24,3	163,0	164,0
Налоги на товары реализуемые на территории РФ	544,8	535,6	-9,2	595,7	629,0
Налоги на совокупный доход	65,2	65,2	0	65,2	65,2
Налог на имущество	1161,5	1078,5	-83,0	1079,1	1079,7
Госпошлина	1,0	-	-	-	-
Неналоговые доходы	-	-	-	-	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления от др. бюджетов	13372,4	7741,0	-5631,4	6459,2	6509,6

Налог на доходы физических лиц.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 год составляет 161 тыс. руб., что на 24,3 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. Прирост поступлений от налога на доходы физических лиц в сравнении с предыдущим годом в 2024 году ожидается около 1,2%, в 2025 году ожидается около 0,6%.

Налог на имущество.

Прогноз поступлений налога на имущество на 2023 год составляет 1078,5 тыс. руб., что на 83,0 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024-2025гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление примерно на уровне 2023 года.

Налоги на совокупный доход.

Прогноз поступлений налогов на совокупный доход на 2023 год составляет 65,2 тыс. руб., что соответствует ожидаемому поступлению текущего года. На плановый период 2024г. и 2025г. прогнозируется поступление 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 535,6 тыс. руб., в 2024 году 595,7 тыс. руб., в 2025 году 629,0 тыс. руб.

7. Расходы бюджета МО «Гаханы»

Расходы бюджета МО «Гаханы» на 2023 год предлагается утвердить в сумме 9673,3 тыс. руб. На плановый период 2024 года объем расходов прогнозируется в сумме 8457,4 тыс. руб., на 2025 год – 8544,4 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов бюджета МО «Гаханы»
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.	2024/2022, %	тыс. руб.	2025/2022, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	5716,3	5577,6	-138,7	-2,4	4545,1	79,5	4416,7	77,3
Национальная оборона	151,6	173,7	22,1	14,6	182,0	120,1	188,8	124,5
Национальная экономика	1146,7	586,7	-560,0	-48,8	646,8	56,4	680,1	59,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	524,3	311,1	-213,2	-40,7	311,1	59,3	314,3	59,9
Охрана окружающей среды	3477,6	-	-	-	-	-	-	-
Культура	3963,2	2357,3	-1605,9	-40,5	2157,3	54,4	2157,3	54,4
Социальная политика	260,0	280,0	20,0	7,7	30,0	11,5	-	-
Физическая культура и спорт	5,0	5,0	0	0,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Обслуживание внутреннего муниципального долга	-	2,0	-	-	2,0	-	2,0	-
Межбюджетные трансферты	311,2	379,9	68,7	22,1	379,9	122,1	379,9	122,1
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	198,2	-	400,3	-
Итого:	15599,8	9673,3	-5926,5	-38,0	8457,4	54,2	8544,4	54,8

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2023 года меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 5926,5 тыс. руб. или 38% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 138,7 тыс. руб., по разделу «Национальная экономика» меньше на 560,0 тыс. руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 213,2 тыс. руб. или на 40,7%, по разделу «Межбюджетные трансферты» больше на 68,7 тыс. руб. В плановом периоде 2024-2025 годов прогнозные показатели по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура» 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 «Гаханы» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2023 год в сумме 556,6 тыс. руб., что составляет 5,8% 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 в Проекте бюджета		
		2023	2024	2025
1	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Гаханы» на 2023-2025 годы	2,0	2,0	2,0
2	Обеспечение безопасности дорожного движения в МО «Гаханы» на 2023-2025 годы	2,0	2,0	2,0
3	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МУП «Гаханы» на 2023-2025 годы	5,0	5,0	5,0
4	Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения в МО «Гаханы» на 2023-2025 годы	535,6	595,7	629,0
5	Развитие физической культуры и спорта в МО «Гаханы» на 2023-2025 годы	5,0	5,0	5,0
6	Организация пожарной безопасности на территории муниципального образования «Гаханы» в 2023-2025 годы	7,0	7,0	7,0
	Итого	556,6	616,7	650,0

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 «Гаханы» «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Председатель

Манжуев Ю.С.