Контрольно-счетный орган

Троицкого района Алтайского края

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Заводского сельского Совета депутатов Троицкого района Алтайского края «О бюджете муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края на проект решения Заводского сельского Совета депутатов Троицкого района Алтайского края «О бюджете муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», соглашением о передаче контрольно-счетному органу Троицкого района Алтайского края полномочий контрольно-счетного органа Заводского сельсовета Троицкого района Алтайского края по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 11.11.2019 г., положением о контрольно-счетном органе Троицкого района Алтайского края, утвержденным решением Троицкого районного Совета депутатов от 02.10.2019 № 24, Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края утвержденного решением Заводского сельского Совета депутатов от 27.09.2017 №204.

Цель проведения экспертизы – определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, определение соответствие данного проекта бюджета, документов представленных с проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края.

Администрацией Заводского сельсовета Троицкого района Алтайского края (далее – Администрация) проект решения “О бюджете муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов” представлен в контрольно-счетный орган 15 ноября 2022 года, одновременно с проектом бюджета Администрацией представлены следующие документы и материалы:

положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края;

пояснительная записка к проекту решения “О бюджете муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов”;

основные параметры бюджета муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края;

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2022 год утвержденные решением Заводского сельского Совета депутатов Троицкого района Алтайского края от 23.12.2021 № 23 «О бюджете сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Основные показатели (параметры и характеристики)

бюджета муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Предложенный на рассмотрение проект бюджета муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы характеризуются следующими основными показателями:

1. Основные характеристики бюджета Заводского сельсовета на 2023 год:

- общий объем доходов бюджета Заводского сельсовета в сумме 3 523,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 2 887,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Заводского сельсовета в сумме 3 523,5 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей

- дефицит бюджета Заводского сельсовета в сумме 0,0 тыс. рублей.

2. Основные характеристики бюджета Заводского сельсовета на 2024 год 2025 год:

- общий объем доходов бюджета Заводского сельсовета на 2024 год – 3 234,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 2 591,5 тыс. рублей, и на 2025 год – 3 209,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 2 559,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Заводского сельсовета на 2024 год – 3 234,5 тыс. рублей и на 2025 год – 3 209,9 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета Заводского сельсовета на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, и на 2025 год – 0,0 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета Заводского сельсовета приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2022 год | Проект бюджет на 2023 год | Плановый период 2024 год | Плановый  период 2025 год |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА | 3 117,3 | 3 523,5 | 3 234,5 | 3 209,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 660,0 | 635,9 | 643,0 | 650,0 |
| Безвозмездные поступления | 2 457,3 | 2 887,6 | 2 591,5 | 2 559,9 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА | 3 117,3 | 3 523,5 | 3 234,5 | 3 209,9 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Анализ изменений основных планируемых параметров бюджета Заводского сельсовета показал, что в 2023 году прогнозируется сокращение собственных доходов бюджета на 3,65%. Объем безвозмездных поступлений в представленном проекте составляет 117,51% от суммы прошлого года. В плановом периоде 2024-2025 годов прогнозируется рост собственных доходов бюджета сельсовета. На рассмотрение представлен бездефицитный проект бюджета Заводского сельсовета на 2023 год и плановый период.

**3. Доходы бюджета муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.**

**3.1. Общая характеристика доходной части бюджета**

Доходная часть бюджета Заводского сельсовета сформирована на основании положений Налогового и Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также с учетом закона Алтайского края о бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае от 03.09.2007 № 75-ЗС.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Заводского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов определены исходя из ожидаемой оценки по поступлению налоговых и неналоговых доходов и других обязательных платежей в 2022 году.

В представленном проекте бюджета Заводского сельсовета структура доходов бюджета запланирована следующим образом: доля налоговых и неналоговых доходов составляет 18,05% от общей суммы доходов 2023 года, 19,88% от общей суммы доходов 2024 года, 20,25% от общей суммы доходов 2025 года.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Заводского сельсовета на 2023 год выглядит следующим образом:

**3.2. Налоговые доходы**

Общий объем поступлений **налоговых доходов** в бюджет Заводского сельсовета по прогнозу на 2023 год составляет 630,0 тыс. рублей это на 3,23% меньше прогноза 2022 года, удельный вес налоговых доходов в собственных доходах районного бюджета – 99,07%. В прогнозе на 2024 год доля налоговых доходов в собственных доходах составляет – 99,07%, в 2025 году – 99,08%.

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Прогноз**  **поступлений в 2022 году** | **Прогноз**  **поступлений**  **в 2023 году** | **Темп роста, %** |
| Налог на доходы физических лиц | 107,0 | 121,0 | 113,08 |
| Налог на имущество физических лиц | 107,0 | 57,0 | 53,27 |
| Земельный налог | 432,0 | 449,0 | 103,94 |
| Государственная пошлина | 5,0 | 3,0 | 60,0 |

**3.3. Неналоговые доходы**

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет Заводского сельсовета по прогнозу на 2023 год составляет 6,0 тыс. рублей это на 33,3% меньше прогноза 2022 года, удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах бюджета Заводского сельсовета – 0,94%. В прогнозе на 2024 год – 0,93%, на 2025 год – 0,92%.

Неналоговые доходы бюджета Заводского сельсовета формируются в соответствии со статьями 41, 42 и 46 Бюджетного кодекса РФ данные таблицы №3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **Прогноз**  **поступлений в 2022 году** | **Прогноз**  **поступлений в 2023 году** | **Темп роста, %** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 8,0 | 5,0 | 62,5 |
| Штрафы, возмещение ущерба | 1,0 | 1,0 | 100 |

**3.4. Безвозмездные поступления**

Доля безвозмездных поступлений в предлагаемом проекте бюджета Заводского сельсовета составляет 2 887,6 тыс. рублей – 81,95% от общей суммы доходов бюджета сельсовета в 2023 году это на 17,51% больше запланированной суммы безвозмездных поступлений на 2022 год, 2 591,5 тыс. рублей – 80,12% от общей суммы доходов бюджета сельсовета в 2024 году, 2 559,9 тыс. рублей – 79,75% от общей суммы бюджета сельсовета в 2025 году.

Изменение плановых объемов безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в доходной части бюджета Заводского сельсовета в 2023 году и на плановый период 2024-2025 годы представлены в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет  на 2022 год | Проект  бюджета  на 2023 год | Плановый период | |
|
| 2024 год | 2025 год |
| **Безвозмездные поступления,**  **в т.ч.:** | **2 457,3** | **2 887,5** | **2 591,5** | **2 559,9** |
| Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1 370,3 | 1 148,3 | 1 137,5 | 1 157,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 948,5 | 1 572,0 | 1 279,0 | 1 221,0 |
| Субвенция на выполнение передаваемых государственных полномочий | 138,5 | 167,3 | 175,1 | 181,5 |

**4. Расходы бюджета муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.**

Формирование расходов проекта бюджета муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края осуществляется в соответствии с расходными обязательствами Заводского сельсовета.

Общий объем расходов бюджета Заводского сельсовета на 2023 год прогнозируется в сумме 3 523,5 тыс. рублей, это на 13,03% больше запланированных расходов на 2022 год. На 2024 год расходы бюджета сельсовета планируются в сумме 3 234,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3 209,9 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам, подгруппам видов расходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы представлено в приложениях № 3-8 к проекту решения Заводского сельского Совета депутатов Троицкого района Алтайского края «О бюджете муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Структура проекта бюджета Заводского сельсовета по функциональной классификации расходов на 2023 год выглядит следующим образом:

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлено в таблице:

Таблица № 5 (тыс. рублей)

| **Наименование** | **Бюджет 2022 года** | **Проект бюджета на 2023 год** | **Плановый период** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | **2025 год** |
| **Всего расходов, в том числе** | **3 117,3** | **3 523,5** | **3 234,5** | **3 209,9** |
| **Общегосударственные вопросы** | **2 170,5** | **2 457,3** | **2 135,5** | **2 089,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 367,6 | 404,4 | 356,8 | 356,8 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 832,3 | 823,9 | 745,6 | 735,7 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 50,0 | Х | Х | Х |
| Резервные фонды | 5,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 914,6 | 1 218,0 | 1 022,1 | 986,0 |
| **Национальная оборона** | **138,5** | **167,3** | **175,1** | **181,5** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 138,5 | 167,3 | 175,1 | 181,5 |
| **Национальная экономика** | **400,0** | **400,0** | **400,0** | **400,0** |
| Дорожный фонд | 400,0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **224,0** | **270,8** | **270,8** | **270,8** |
| Коммунальное хозяйство | 1,0 | 47,8 | 47,8 | 47,8 |
| Благоустройство | 223,0 | 223,0 | 223,0 | 223,0 |
| **Культура и кинематография** | **174,8** | **218,0** | **197,9** | **164,9** |
| Культура | 58,1 | Х | Х | Х |
| Другие вопросы в области культуры | 116,7 | 218,0 | 197,9 | 164,9 |
| **Социальная политика** | **9,5** | **10,2** | **10,2** | **10,2** |
| Пенсионное обеспечение | 8,5 | 9,2 | 9,2 | 9,2 |
| Социальное обеспечение населения | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Условно-утвержденные расходы |  |  | 45,0 | 93,0 |

По **разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту бюджета Заводского сельсовета расходы на 2023 год составят 2 457,3 тыс. рублей, планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу увеличились по отношению к бюджету на 2022 год на 286,8 тыс. рублей.

По ***подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*** проектом бюджета Заводского сельсовета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 404,4 тыс. рублей (16,46% в сумме общегосударственных расходов).

По ***подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** проектом бюджета Заводского сельсовета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 1,0 тыс. рублей (0,04% в сумме общегосударственных расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2023 год по отношению к 2022 году остались неизменными.

***По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»***, запланированы бюджетные ассигнования направленные на содержание органов местного самоуправления в размере 823,9 тыс. рублей (33,53% в сумме общегосударственных расходов).

***Подразделом 01 11 «Резервные фонды»*** предусмотрены средства на непредвиденные расходы, запланированные в сумме 10,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервного фонда Администрации сельсовета направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

По ***подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** проектом бюджета Заводского сельсовета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2023 год в общей сумме 1 218,0 тыс. рублей (49,57% в сумме общегосударственных расходов).

По **разделу 02 00 «Национальная оборона»** проектом бюджета Заводского сельсовета в 2023 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 167,3 тыс. рублей, что на 28,8 тыс. рублей выше запланированных в 2022 году. Расходы запланированы в пределах выделенной субвенции вышестоящих бюджетов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По **разделу 04 00** **«Национальная экономика»** проектом бюджета Заводского сельсовета в 2023 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 400,0 тыс. рублей, расходы запланированы в рамках дорожного фонда.

По **разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом бюджета Заводской сельсовет в 2023 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 270,8 тыс. рублей, что на 46,8 тыс. рублей больше чем в 2022 году. Средства распределяются по подразделам “Коммунальное хозяйство” и “Благоустройство”.

По **разделу 08 00 «Культура и кинематография»** проектом бюджета Заводского сельсовета на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 218,0 тыс. рублей.

По **разделу 10 00 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме 10,2 тыс. рублей. Ассигнования планируются на пенсионное обеспечение, и социальное обеспечение населения, в сравнении с планируемыми показателями 2022 года суммы выросли на 0,7 тыс. рублей.

В приложениях 3-8 проекта Решения Заводского сельского Совета депутатов Троицкого района Алтайского края “О бюджете муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов” целевые статьи указаны в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (в ред. от 21.03.2022 года).

**5. Муниципальный долг**

Проектом бюджета муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края предлагается установить верхний предел муниципального долга в размере 0,0 тыс. рублей на 2023 год и в такой же сумме на каждый год планового период 2024-2025 годов.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован с дефицитом в размере 0,0 тыс. рублей на 2023 год, 0,0 тыс. рублей на 2024 год, 0,0 тыс. рублей на 2025 год.

**7. Заключение**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа Администрации муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края, а также оценено состояние нормативной правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

Согласно п. 2 ст.24 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края утверждённого решением Заводского сельского Совета депутатов № 204 от 27.09.2017 (в ред. от 26.12.2019 г.) одновременно с проектом решения о бюджете необходимо предоставлять предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования и прогноз социально-экономического развития муниципального образования, направления бюджетной и налоговой политики, данные документы не были предоставлены, что является нарушением бюджетного законодательства. ***Рекомендовано:*** утверждать прогноз социально-экономического развития муниципального образования, осуществлять предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования до принятия бюджета на следующий год и плановый период.

Предложенный Администрацией Заводского сельсовета Троицкого района Алтайского края проект решения “О бюджете муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов” соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Закону Алтайского края “О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае”, Положению “О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовой контроле в муниципальном образовании Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края”.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган Троицкого района Алтайского края предлагает принять проект решения Заводского сельского Совета депутатов Троицкого района Алтайского края “О бюджете муниципального образования Заводской сельсовет Троицкого района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов”.

Председатель Контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных

07.12.2022 г.