Заключение

по экспертизе проекта решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

п. Степное                                                                                 «24» ноября 2022 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составлено Контрольно–счетным органом Советского муниципального района на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ),

- «Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном образовании» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением, Совета депутатов Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 30.10.2020 № 105 (с последними изменениями от 18.11.2020 № 109),

- «Положения о Контрольно-счетном органе Советского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 31.08.2022 № 516,

- иных правовых актов Российской Федерации, Саратовской области, Советского муниципального района.

**Оценка**

соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта бюджета Советского муниципального образования, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете Советского муниципального образования с приложением документов и материалов администрацией Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области представлен в Контрольно-счетный орган Советского муниципального района 14.11.2022 года входящий № 3, сопроводительное письмо администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 11.11.2022 № 80.

Сроки представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленные ст. 15 главы 3 Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном образовании, соблюдены.

КСО проведена экспертиза документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в соответствии требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.16 Положения о бюджетном процессе.

Поступили документы и материалы в том числе:

1. Проект решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» из 6 приложений, в том числе:

- Приложение 1. Объем поступлений доходов в бюджет Советского муниципального образования по кодам классификации доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 2. Ведомственная структура расходов бюджета Советского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов:

- Приложение 3. Объем и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 4. Объем и распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 5. Источники финансирования дефицита бюджета Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 6. Программа муниципальных внутренних заимствований бюджета Советского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

3. Предварительные итоги социально-экономического развития Советского муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Советского муниципального образования на текущий финансовый год;

4. Прогноз социально-экономического развития Советского муниципального образования. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Советского муниципального образования;

5. Пояснительная записка к проекту бюджета Советского муниципального образования;

6. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Советского муниципального образования за 2022 год;

7. Иные документы и материалы:

- Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

- Программа муниципальных гарантий муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Поступившие документы и материалы с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.16 Положения о бюджетном процессе.

**Анализ**

соответствия текстовых статей решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам.

Формирование бюджета Советского муниципального образования проводилось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Советского муниципального образования.

Планирование доходной и расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Положением утвержденным Приказом начальника финансового управления администрации Советского муниципального района от 01.09.2022 № 27 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2023 и 2025 годы».

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Советского муниципального образования на 2023 год по доходам в сумме 10872,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 10872,2 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 0 тыс. рублей. На плановый период основные характеристики бюджета предлагаются следующие:

2023 год - 2025 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023  (тыс. руб.) | 2024  (тыс. руб.) | 2025  (тыс. руб.) |
|
| **Доходы-всего**  **в том числе** | **10872,2** | **10700,5** | **11026,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 10194,9 | 10515,6 | 10831,0 |
| Безвозмездные поступления | 677,3 | 184,9 | 195,8 |
| **Расходы-всего**  **в том числе** | **10872,2** | **10700,5** | **11026,8** |
| **Условно-утвержденные расходы** | **0,0** | **261,0** | **521,1** |
| **Профицит(+)**  **Дефицит (-)** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Анализ доходной части бюджета муниципального образования.**

В общей структуре проекта доходов бюджета на 2023 год налоговые доходы составляют 9696,9 тыс. руб. или 89,18 %,

неналоговые составляют 498,0 тыс. руб. или 4,58 %,

безвозмездные поступления составляют 677,3тыс. руб. или 6,22 %.

В проекте бюджета на 2023 год по сравнению с первоначальным бюджетом по доходам 2022 года:

доля налоговых доходов выше на 1048,7 тыс. руб., или на 10,81 %,

доля неналоговых доходов ниже на 16,0 тыс. руб., или на 3,21%,

доля безвозмездных перечислений выше на 251,7 тыс. руб., или на 37,16 %.

Проектом Решения Совета депутатов Советского муниципального образования предлагается утвердить доходы бюджета на 2023 год в размере 10872,2 тыс. рублей, что на 1284,4 тыс. рублей или на 13,39 % выше, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2022 год;

выше на 43,10 тыс. рублей или на 0,39 %, ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года.

При этом следует отметить увеличение собственных доходов бюджета, в 2023 году они планируются в размере 10194,9 тыс. рублей, что выше на 1032,7 тыс. рублей или на 11,27 % первоначально утвержденных доходов бюджета на 2022 год, ниже на 198,6 тыс. руб. или на 1,91% ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года.

Удельный вес собственных доходов бюджета 2023 года составит 93,77 % в общем объеме доходов.

**Налоговые доходы на 2022 год** составят 9696,9 тыс. рублей, что выше на 1048,7 тыс. рублей или на 10,81 % первоначально утвержденных доходов бюджета на 2022 год, ниже по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 281,1 тыс. рублей или на 2,89 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 95,11 %.

налоговые доходы на 2024 год составят – 9756,6 тыс. руб.;

налоговые доходы на 2025 год составят – 9807,9 тыс. руб.

Нормативы отчислений по регулируемым налогам на 2023 год утверждены следующие:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид дохода | Нормативы закрепленные БК за бюджетом поселения, % | Передано из бюджета муниципального района согласно решения Муниципального Собрания №543 от 26.10.2022,% | Всего, % |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 10,0 | - | 10,0 |
| 2. | Единый сельскохозяйственный налог | 50,0 | - | 50,0 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 100,0 | - | 100,0 |
| 4. | Земельный налог | 100,0 | - | 100,0 |

Основные источники налоговых поступлений в 2023 году:

* налог на доходы физических лиц — 3784,2 тыс. руб. или 39,02 %;
* доходы от уплаты акцизов, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ – 2158,8 тыс. руб. или 22,26%;
* единый сельскохозяйственный налог –1969,4 тыс. руб. или 20,3 %;
* налог на имущество физических лиц – 229,5 тыс. руб. или 2,36 %;
* земельный налог – 1555,0 тыс. руб. или 16,03 %.

**Неналоговые доходы на 2023 год** планируются в объеме 498,0 тыс. руб., что ниже на 16,0 тыс. рублей или на 3,11 % первоначально утвержденных доходов бюджета на 2022 год, выше на 83,4 тыс. руб. или на 16,74% по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 4,88 %.

неналоговые доходы на 2024 год составят –759,0 тыс. руб.;

неналоговые доходы на 2025 год составят –1023,1 тыс. руб.

Основные источники неналоговых поступлений в 2023 году:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 180,0 тыс. руб.;
* Прочие доходы от использования имущества (найм жилья) в сумме 216,0,0 тыс. руб.;
* Доходы от продажи земельных участков в сумме 100,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления предусмотрены на 2023 год** в объеме 677,3 тыс. рублей, что выше на 251,7 тыс. рублей или на 37,16 % первоначально утвержденных доходов бюджета на 2022 год, выше на 241,7 тыс. руб. или на 35,68% по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года.

Безвозмездные поступления предусмотрены на 2023 год составляет 6,64 % от общего прогнозируемого объема доходов, в том числе:

- дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 177,3 тыс. руб. ;

- межбюджетные транферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 500,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления на 2024 год составят –184,9 тыс. руб.;

Безвозмездные поступления на 2025 год составят –195,8 тыс. руб.

**Анализ расходной части бюджета муниципального образования**.

Проектом решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», предлагается утвердить расходы бюджета Советского муниципального образования на 2023 год в размере 10872,2 тыс. рублей, что на 1284,4 тыс. рублей или на 13,39 % выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2022 год и на 2105,1 тыс. рублей или на 19,36 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года.

расходы бюджета на 2024 год составят – 10700,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 261,0 тыс. руб.;

расходы бюджета на 2025 год составят – 11026,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 525,1 тыс. руб.

Основной задачей бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является нормализация бюджетного процесса в муниципальном образовании с постепенным возвращением к сбалансированности бюджетной системы муниципального образования.

Первоочередными задачами и направлениями бюджетной политики на трехлетний период являются:

- концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях;

- совершенствование применения принципов адресности и нуждаемости при предоставлении гражданам мер социальной поддержки;

- повышение качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании в рамках применения программного формата бюджета.

Основной целью бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования с учетом текущей экономической ситуации.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** на 2023 год запланированы в размере 4346,7 тыс. руб*.*, что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2022 год на 75,0 тыс. руб. или на 1,72 %, ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 743,3 тыс. руб. или на 17,1 %;

на 2024 год в сумме - 5581,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме - 5835,0 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на 4 муниципальные программы, в том числе:

на 2023 год в сумме –889,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме – 1189,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме - 1189,0 тыс. руб.

1.Муниципальная программа «Проведение мероприятий на территории Советского муниципального образования Советского муниципального района в связи с памятными событиями, знаменательными и юбилейными датами»

на 2023 год в сумме – 85,0тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 85,0тыс. руб.;

на 2025 год в сумме - 85,0тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в администрации Советского муниципального образования»

на 2023 год в сумме – 10,0тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 10,0тыс. руб.;

на 2025 год в сумме - 10,0 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района»

на 2023 год в сумме – 764,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 1064,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме - 1064,0 тыс. руб.

4. Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Советского муниципального образования»

на 2023 год в сумме – 30,0тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 30,0тыс. руб.;

на 2025 год в сумме - 30,0тыс. руб.

**Расходы по разделу «Национальная экономика»** на 2023 год запланированы в размере 2691,8 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2022 год на 623,0 тыс. руб. или на 23,14 %, выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 38,3 тыс. руб. или на 1,42 %;

на 2024 год в сумме – 2261,5 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме - 2322,8 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по 2 муниципальные программы, в том числе:

5. Муниципальная программа «О повышении безопасности дорожного движения в Советском муниципальном образовании»:

на 2023 год в сумме -2058,8 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме -2218,5 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме -2269,8 тыс. руб.;

6. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Советском муниципальном образовании»:

на 2023 год в сумме – 3,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме – 3,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме – 3,0 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год запланированы в размере 3726,7 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2021 год на 1108,2 тыс. руб. или на 42,32 %, ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 1223,3 тыс. руб. или на 24,71 %;

на 2024 год в сумме - 2465,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме – 2209,9 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по 2 муниципальным программам, в том числе:

на 2023 год в сумме – 3631,7 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме – 2365,1 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме – 2104,9 тыс. руб.

7.Муниципальная программа «Благоустройство территории Советского муниципального образования»

на 2023 год в сумме – 3170,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 1905,9 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме – 1639,0 тыс. руб.

8.Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области на 2018-2028 годы»

на 2023 год в сумме – 461,7 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 459,1 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме - 465,9 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Социальная политика»** на 2023 год запланированы в размере 23,0 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2022 год на 21,8 тыс. руб., выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 2,8 тыс. руб. или на 12,17 %;

на 2024 год в сумме - 25,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме - 27,0 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»** на 2023 год запланированы в размере 84,0 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2022 год на 82,0 тыс. руб., выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 84,0 тыс. руб. или на 100,0 %;

на 2024 год в сумме – 107,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме – 107,0 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу, в том числе:

на 2023 год в сумме - 84,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 107,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме - 107,0 тыс. руб.

9.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Советском муниципальном образовании Советского муниципального района»

В целом экспертиза проекта бюджета Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов показала соответствие ведомственной структуре бюджета муниципального образования, распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования и имеющимся приложениям.

**Анализ муниципального долга.**

Прогнозируемые расходы бюджета Советского муниципального образования, согласно проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов обеспечиваются прогнозируемыми плановыми доходами, в результате дефицит бюджета Советского муниципального образования сложился: в 2023 году в объеме 0,0 тыс. руб.

в 2024 году в объеме 0,0 тыс. руб.

в 2025 году в объеме 0,0 тыс. руб.

Планируемый дефицит бюджета на 2023 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений. Установленный ст. 921 БК РФ предел не превышен.

Планируемый дефицит бюджета на 2024 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений. Установленный ст. 921 БК РФ предел не превышен.

Планируемый дефицит бюджета на 2025 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета муниципального образования не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством. Установленный ст. 921 БК РФ предел не превышен.

Остатки средств бюджета в объеме до 1000 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2023 года на едином счете бюджета муниципального образования, направляются в 2023 году на покрытие временных кассовых разрывов .

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2023 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2024 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2025 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

**Муниципальные программы.**

В общем объеме расходов бюджета Советского муниципального образования на 2023 год запланированы 9 муниципальных программ в сумме 6666,5 тыс. руб.;

в 2024 году в объеме 5882,5 тыс. руб.;

в 2025 году в объеме 5673,7 тыс. руб.

Таким образом, программно-целевая часть в 2023 году составляет 61,31 % от общего объема расходов бюджета Советского муниципального образования.

В течение 2023-2025 годов планируется реализовать 9 муниципальных программ.

**Предложения КСО**

по проекту Решения о бюджете Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проект решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и предлагается на рассмотрение Совету депутатов Советского муниципального образования.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Советского муниципального района М.И. Мартынова