

Заключение

контрольно – счетной комиссии Ровеньского района на проект местного бюджета Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов.

13.12.2022 года

Заключение контрольно - счетной комиссии Ровеньского района на проект решения земского собрания «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии Ровеньского района, утвержденным решением Муниципального Совета муниципального района «Ровеньский район» от 24.11.2021 года №42/315, соглашением о передаче (принятии) части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 04.02.2022 года №9, положением о бюджетном процессе в Харьковском сельском поселении, утвержденном решением земского собрания Харьковского сельского поселения от 23.03.2019 года №11/28 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит) отвечает нормам статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса РФ проект «Местного бюджета Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» основывается на Прогнозе социально-экономического развития Харьковского сельского поселения на 2023-2025 годы, утвержденном постановлением администрации Харьковского сельского поселения от 15.12.2022 года №56, муниципальной программе «Социально-экономическое развитие Харьковского сельского поселения».

Основные характеристики проекта решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ в представленном проекте решения о местном бюджете Харьковского сельского поселения содержатся следующие показатели:

2023 год (тыс. рублей)	2024 год (тыс. рублей)	2025 год (тыс. рублей)
---------------------------	---------------------------	---------------------------

Объем доходов	6304,4	6849,8	6929,6
Объем расходов	6604,4	6849,8	6929,6
Дефицит (-)	300,0		

Таким образом, к утверждению на 2023 год предлагается дефицитный бюджет. В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения на 2022 год в 2023 году планируется снижение дефицита местного бюджета Харьковского сельского поселения на 50,2 тыс. рублей. Планируемый объем доходов на 2023 года в сумме 6304,4 тыс. рублей, ниже ожидаемого поступления в 2022 году на 27%, Расходы местного бюджета планируются в сумме 6604,4 тыс. рублей или на 26% ниже ожидаемых расходов.

Объем безвозмездных поступлений, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году в сумме 4179,4 тыс. рублей, в 2024 году – 4653,8 тыс. рублей, в 2025 году – 4656,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, направляемые из местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2023 год в сумме 30,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 31,0 тыс.рублей, 2025 год 32,0 тыс.рублей.

Утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом - на 1 января 2024 года в сумме 0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета Харьковского сельского поселения

Доходная часть местного бюджета Харьковского сельского поселения на 2023 год прогнозируется в сумме 6304,4 тыс. рублей, исходя из прогнозируемого объема налоговых доходов в сумме 2125,0 тыс. рублей что составляет 34%, и безвозмездных поступлений получаемых из бюджета муниципального района в виде субвенций, дотаций и межбюджетных трансфертов в сумме 4179,4 тыс. рублей или 66% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2023 год.

В состав собственных доходов местного бюджета на 2023 год входят налоговые доходы в сумме 2125,0 тыс. рублей или 100% от собственных доходов.

Формирование налоговых доходов, осуществляется на основании статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ с учетом ожидаемой оценки поступления налоговых доходов в текущем году.

На плановый период 2024 и 2025 годов доходы запланированы в сумме 6849,8 тыс. рублей и 6929,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы на 2024 год в сумме 2196,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2273,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления на 2024 год запланированы в сумме 4653,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4656,6 тыс. рублей.

В сравнении с утвержденными показателями на 2022 год, доходы бюджета на 2023 год уменьшатся на 2311,6 тыс. рублей или 27%, собственные доходы

уменьшатся на 5,0 тыс. рублей или 0,2%. Безвозмездные поступления уменьшатся на 2306,6 тыс. рублей или 55%.

Налоговые доходы.

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов составляет **земельный налог с физических лиц** 748,0 тыс. рублей (35%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления земельного налога с физических лиц на 2024 год составляет в сумме 770,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 794,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления **земельного налога с организаций** в бюджет сельского поселения составит 660,0 тыс. рублей (31%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления земельного налога с организаций на 2024 год составляет в сумме 680,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 700,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления **налога на доходы физических лиц** в бюджет сельского поселения составит 126,0 тыс. рублей (6%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 2%.

Сумма поступлений в бюджет сельского поселения налога на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в сумме 132,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 140,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления **налога на имущество физических лиц**, в бюджет сельского поселения на 2023 год составит 232,0 тыс. рублей (11%). Норматив отчисления налога в бюджет сельского поселения 100%.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в бюджет сельского поселения на 2024 год составляет в сумме 241,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 251,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог в бюджет сельского поселения на 2023 год прогнозируется в сумме 359,0 тыс. рублей (17%). Норматив отчисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет сельского поселения составляет - 30 %.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджет сельского поселения на 2024 год составляет 373,0 тыс. рублей, на 2025 год составляет 388,0 тыс. рублей.

Уменьшение налоговых доходов в 2023 году на 5,0 тыс. рублей или 100,2%, по сравнению с 2022 годом за счет уменьшения налога на имущество физических лиц.

Нормативы отчислений в бюджет поселения осуществляются согласно Приложения №3 «Нормативные зачисления отдельных видов доходов налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и соответствуют ст. 61.5, ст.62 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте бюджета поселения на 2023 год **раздел «Безвозмездные поступления»** сформирован в сумме 4179,4 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной

обеспеченности в сумме 3689,0 тыс. рублей, субвенции в сумме 128,4 тыс. рублей, межбюджетные трансферты в сумме 362,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 года предусмотрено безвозмездных поступлений в сумме 4653,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4656,6 тыс. рублей, в том числе дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме на 2024 год – 4208,0 тыс. рублей, 2025 год – 4208,0 тыс. рублей, субвенции в сумме на 2024 год – 133,8 тыс. рублей, 2025 год – 136,6 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на 2024 год в сумме 312,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 312,0 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета Харьковского сельского поселения.

Расходы местного бюджета Харьковского сельского поселения представлены с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов местного бюджета в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 24.05.2022 года №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Статьей 5 проекта решения о местном бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и группам видов классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, ведомственную структуру расходов местного бюджета, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств.

Расходы бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 6604,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2022 год на 2361,8 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов составляет 6849,8 тыс. рублей и 6929,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2023 год запланированы в размере 4420,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2022 года на 11,0 тыс. рублей или 0,3%.

Расходы по подразделу 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы Харьковского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Харьковского сельского поселения на 2015-2025 годы» предусмотрены 1917,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы всего в сумме 2452,0 тыс. рублей, в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы Харьковского сельского поселения» муниципальной программы

«Социально-экономического развития Харьковского сельского поселения на 2015-2025 годы» .

На плановый период 2024 и 2025 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» запланированы расходы в сумме 6849,8 тыс. рублей и 6929,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2023 год запланированы в рамках не программной деятельности «Реализация функций органов местного самоуправления Харьковского сельского поселения» в размере 115,6 тыс. рублей, что выше ожидаемых расходов на 2022 год на 8,3 тыс. рублей или на 8%. По данному разделу отражены субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На плановый период 2024 и 2025 годов запланированы расходы в сумме 121,0 тыс. рублей и 125,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2023 год запланированы в размере 52,0 тыс. рублей, ниже ожидаемых расходов на 2022 год на 126,9 тыс. рублей или 71%.

По данному разделу расходы осуществляются в рамках муниципальной программы «Социально-экономического развития Харьковского сельского поселения на 2015-2025 годы » по подпрограмме «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Харьковского сельского поселения» в сумме 52,0 тыс. рублей.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы направлены на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах муниципального района за границами городских и сельских населенных пунктов в сумме 50,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы направлены на мероприятия по функционированию органов в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности в сумме 2,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 год запланированы расходы в сумме 2,0 тыс. рублей и 2,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2023 год запланированы в размере 324,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2022 год на 187,2 тыс. рублей или 37%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы направлены на непрограммное мероприятие по осуществлению полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в Харьковском сельском поселении в сумме 12,8 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожное хозяйство)» расходы осуществляются в рамках подпрограммы «Совершенствование и развитие

дорожной сети в Харьковском сельском поселении» на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 312,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 год по разделу запланированы расходы в сумме 312,0 тыс. рублей и 312,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год запланированы в размере 492,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2022 год на 598,0 тыс. рублей или 55%.

По данному разделу расходы осуществляются в рамках подпрограммы «Организация благоустройства территории и содержание объектов внешнего благоустройства Харьковского сельского поселения» муниципальной программы «Социально-экономического развития Харьковского сельского поселения на 2015-2025 годы», в том числе на межбюджетные трансферты по организации наружного освещения населенного пункта в сумме 240,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов расходы запланированы в сумме 505,0 тыс. рублей и 389,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0800 «Культура и кинематография»** на 2023 год запланированы в размере 1251,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов на 2022 год на 1445,0 тыс. рублей или 54%.

По подразделу 0801 «Культура» расходы планируются в рамках подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности в Харьковском сельском поселении» муниципальной программы «Социально-экономического развития Харьковского сельского поселения на 2015-2025 годы» в сумме 666,0 тыс. рублей, в том числе: межбюджетные трансферты на выполнение полномочий в части создания условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организации культуры в сумме 636,0 тыс. рублей, в том числе на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрены в сумме 30,0 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы планируются в рамках подпрограммы «Развитие культурно-досуговой деятельности в Харьковском сельском поселении» в сумме 336,0 тыс. рублей, на содержание здания Харьковского СДК филиал МБУК «Ровеньский ЦКР» сумма 585,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов расходы запланированы в сумме 1276,0 тыс. рублей и 1299,0 тыс. рублей.

Основным принципом формирования расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов остается реализация программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ. В проекте местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ. По муниципальной программе «Социально-экономическое развитие Харьковского сельского поселения» распределение бюджетных ассигнований осуществлены по целевым статьям группам видов

расходов, разделам, подразделам, классификации расходов бюджета – приложение №9,10 к проекту местного бюджета.

Из общих расходов, предусмотренных в проекте местного бюджета на 2023 год в рамках реализации программы расходы составили 6476,0 тыс. руб. или 98% от общих расходов бюджета.

Анализ финансирования муниципальной программы согласно, паспорта и планируемых расходов согласно, проекта бюджета представлен в таблице.

№ п/п	Наименование подпрограммы	Объем фин-ния согласно паспорта программы (тыс. руб.)	Объем фин-ния по проекту бюджета на 2023 г (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
1.	«Организация благоустройства территории и содержание объектов внешнего благоустройства Харьковского сельского поселения»	321,0	492,0	+171
2.	«Организация досуга и обеспечение жителей поселенбиа услугами организаций культуры Харьковского сельского поселения»	3078,0	1251,0	-1827
3.	«Обеспечение реализации муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Харьковского сельского поселения »	4214,0	4369,0	+155
4.	«Совершенствование и развитие дорожной сети в Харьковском сельском поселении»	312,0	312,0	0
5.	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Харьковского сельского поселения»	51,0	52,0	+1
	ИТОГО:	7976,0	6476,0	-1500

Как видно из анализа, объем финансирования согласно паспортов муниципальных программ не соответствует объемам ассигнований предусмотренных на финансовое обеспечение программ в местном бюджете на 2023 год. Согласно п.2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствии с решением о местном бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Не программные расходы местного бюджета Харьковского сельского поселения составили 128,4 тыс. рублей или 2% от общего объема утвержденных расходов на 2023 год.

В состав не программных направлений включаются следующие расходы:

- на исполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 115,6 тыс. рублей;

-на исполнение полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 12,8 тыс. рублей;

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансирование не программных направлений деятельности в сумме 133,8 тыс.рублей и 136,6 тыс.рублей.

В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждены условно утвержденные расходы на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 161,0 тыс. рублей и 325,0 тыс. рублей, что составляет 2,5% и 5%. Размер условно утвержденных расходов соответствует нормам п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5%.

Анализ сбалансированности бюджета.

Проектом решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 300,0 тыс. рублей.

В состав источников финансирования дефицита включены:

-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 300,0 тыс.рублей. Соблюдены требования ст.96 Бюджетного кодекса РФ в части источников финансирования дефицита. Размер дефицита на 2023 год соответствует требованиям п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет 14%.

На плановый период 2024 и 2025 годов местный бюджет сформирован без дефицита и профицита. Соблюден принцип сбалансированности местного бюджета Харьковского сельского поселения, согласно ст.33 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы и предложения.

1.Представленный для экспертизы проект «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2.Экспертиза проекта решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» показала:

-проектом бюджета на 2023 год доходы запланированы в сумме 6304,4 тыс. рублей, расходы 6604,4 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 300,0 тыс. рублей. На плановый период 2024 год доходы в сумме 6849,8 тыс. рублей, расходы 6849,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные 161,0 тыс. рублей, на 2025 годы доходы в сумме 6929,6 тыс. рублей, расходы 6929,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные 325,0 тыс. рублей.

-на реализацию муниципальной программы «Социально-экономического развития Харьковского сельского поселения на 2015-2025 годы » на 2023 год

планируются расходы в сумме 6476,0 тыс. рублей или 98% от общего объема расходов бюджета. На плановый период 2024 и 2025 годы расходы запланированы в сумме 6716,0 тыс. рублей или 98%, 6793,0 тыс. рублей или 98%.

-в проекте решения в полном объеме соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по условно утверждаемым расходах (статья 184.1 БК РФ).

-соблюден принцип сбалансированности местного бюджета Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, согласно статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

3.В соответствии с п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ обеспечить приведение муниципальной программы в соответствии с решением «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О местном бюджете Харьковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная комиссия Ровеньского района рекомендует данный проект к рассмотрению.

Председатель контрольно - счетной
комиссии Ровеньского района



Л.А.Курочка

Исполнитель М.Н.Грудинина, инспектор
Контрольно- счетной комиссии
Ровеньского района