

Заключение №45 от 07.12.2022 года "О результатах экспертно-аналитического мероприятия по теме: «Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»"

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА «ГЛУШКОВСКИЙ РАЙОН»
КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 45

от 07.12.2022 года

о результатах экспертно-аналитического мероприятия по теме: «Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание проведения мероприятия: план работы Контрольно-счетного органа Глушковского района Курской области на 2022 год.

Цель мероприятия: экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Заключение Контрольно-счетного органа Глушковского муниципального района на проект решения «О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрании депутатов МО «поселок Теткино» Глушковского района Курской области «О бюджете муниципального образования» поселок Теткино «Глушковского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», Положением «О бюджетном процессе в МО поселок Теткино», Положением о Контрольно-счетном органе Глушковского района утвержденного решением Представительного Собрании Глушковского района Курской области № 35 от 27.12.2013г., Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля заключенного между Представительным Собранием Глушковского района Курской области и Собранием депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области.

При подготовке заключения Контрольно-счетный орган Глушковского муниципального района (далее- КСО Глушковского района) основывался на соответствие проекта решения « О бюджете муниципального образования « поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», проект решения Представительного собрания Глушковского района Курской области «О бюджете Глушковского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО поселка Теткино Глушковского района Курской области на 2023-2025 годы, прогнозу социально- экономического развития поселка Теткино Глушковского района Курской области на 2023-2025годы. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия для проведения сравнительного анализа были использованы плановые показатели проекта решения «О бюджете муниципального образования « поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам и расходам, соответствующие показатели бюджета сельского поселения на 2022 год, а также ожидаемое исполнение показателей за 2022 год.

Общее положение

Для подготовки заключения года в КСО Глушковского района был представлен проект решения Собрании депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области (далее- Проект решения о бюджете). Проект решения о бюджете подготовлен с учетом требований статей 184.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ) и статей 22.23 положения «О бюджетном процессе в МО «поселок Теткино».

Согласно представленных документов, формирование основных параметров бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основании действующего законодательства Российской Федерации, ожидаемых параметров исполнения бюджета за 2022 год, основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «поселок Теткино» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, прогнозу социально-экономического развития МО «поселок Теткино» на 2023-2025 годы.

Целями основного направления бюджетной политики МО «поселок Теткино» являются:

- повышение темпов роста и качество предоставления услуг;
- развитие системы программно-целевого метода планирования бюджета;
- эффективное использование бюджетных ресурсов.

Налоговая политика МО «поселок Теткино» направлена на улучшение качества администрирования доходных источников местного бюджета, на усиление мер по укреплению налоговой дисциплине налогоплательщиков, обеспечение роста собственных доходов бюджета сельского поселения.

Прогноз социально-экономического развития МО «поселок Теткино» на 2023-2025 годы направлен на улучшение качества жизни населения, формирование достойных условий жизни на селе.

Планирование доходной и расходной части местного бюджета осуществляется согласно методике, утвержденной Постановлением Администрации поселка Теткино Глушковского района от 03.11.2022г. № 103.

Проектом решения о бюджете муниципального образования «поселок Теткино» Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусматривается утверждение основных характеристик бюджета:

1) на 2023 год

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме **12 608 242, 00 рубля,**
- общий объем расходов бюджета в сумме **12 608 242,00 рубля;**

2) на 2024 год

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме **12 539 154,00 рубля,**
- общий объем расходов бюджета в сумме **12 539 154,00 рубля,** в том числе условно утвержденные расходы в сумме **306 147,00 рублей;**

3) на 2025 год

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме **12 860 643,00 рубля,**
- общий объем расходов бюджета в сумме **12 860 643,00 рубля,** в том числе условно утвержденные расходы в сумме **627 840,00 рублей.**

Прогнозируемый бюджет муниципального образования сбалансированный.

Доходы бюджета муниципального образования «поселок Теткино»

Глушковского района Курской области на 2023-2025 годы

Основные характеристики бюджета муниципального образования «поселок Теткино» Глушковского района Курской области составили по доходам:

-2023 год в сумме 12 680 242,00 рубля, соответственно

-2024 год в сумме 12 539 154,00 рубля, соответственно

-2025 год в сумме 12 860 643,00 рубля, соответственно

Проект решения Собрании депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» предусматривает сокращение доходной части муниципального бюджета в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 73,9 % и плановый период 2024 года на 72 % , 2025 года на 72%, за счет снижения безвозмездных поступлений на 94% в 2023 году, на 95% в 2024 году, на 95% в 2025 году.

Первая составная часть доходов бюджета муниципального района- налоговые и неналоговые доходы которые планируются в виде налогов на доходы физических лиц, налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации, налог на совокупный доход, налог на имущество, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доход от продажи материальных и нематериальных активов, прочие неналоговые доходы.

Ожидаемое исполнение налоговых и неналоговых доходов предусмотрено в 2022 году в сумме 10 841 433,00 рубля, где прогнозируется уменьшение собственных доходов в 2023 году на сумму 312 012,00 рублей (2,8 %), в 2024 году увеличение на сумму 68 149,00 рублей (0,6%), в 2025 году на сумму 486 570,00 рублей (4,4%).

Вторая составная часть доходов бюджета муниципального образования- безвозмездные поступления, которые планируются в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений предусмотрено в 2022 году в сумме 35 202 897,00 рублей, где прогнозируется уменьшение в 2023 году на сумму 33 124 076,00 рублей (94%), в 2024 году на сумму 33 733 325,00 рублей (95%), в 2025 году на сумму 33 670 257,00 рублей (95%).

Таблица 1 «Ожидаемое исполнение доходов в 2022 году и прогноз доходов муниципального образования «поселок Теткино» Курской области на 2023 год и плановый 2024 и 2025 годов»

Показатели	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект решения по доходам на 2023 год	Проект решения по доходам на 2024 год	Проект решения по доходам на 2025 год
Доходы всего, руб.	46 044 330,00	12 608 242,00	12 539 154,00	12 860 643,00
Увеличение + (уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2022г. руб., %		-34 036 088,00 или -73,9 %	- 303 505 176,00 или - 72%	- 33 183 687,00 или -72%
Налоговые и неналоговые доходы, руб.	10 841 433,00	10 529 421,00 83%	10 909 582,00 87%	11 328 003,00 88%
Увеличение +		- 312 012,00	+ 68 149,00	+ 486 570,00

(уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2022г. руб., %		или 2,8%	или + 0,6%	или + 4,4%
Безвозмездные поступления, руб.	35 202 897,00	2 078 821,00	1 629 572,00	1 532 640,00
		16%	12%	11,9%
Увеличение + (уменьшение-) к ожидаемому исполнению в 2022г. руб., %		- 33 124 076,00 -94%	- 33 733 325,00 -95%	- 33 670 257,00 -95%

Расходы бюджета муниципального образования «Поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2023-2025 годы

Планирование расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществляется в рамках муниципальных программ поселка Теткино Глушковского района Курской области и непрограммных мероприятий.

Планирование расходов местного бюджета осуществляется на:

- 1) оплату труда работников органов местного самоуправления, финансируемых за счет средств местного бюджета, осуществляется исходя из утвержденных структур, действующих на 1 августа 2022 года, нормативных актов Курской области, Глушковского района, регулирующих оплату труда;
- 2) текущее содержание органов местного самоуправления поселка Теткино Глушковского района Курской области - исходя их общих подходов к расчету бюджетных проектировок, а также установленных для Администрации поселка Теткино Глушковского района Курской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования;
- 3) социальные выплаты (пособия, компенсации, доплаты, надбавки, дополнительное материальное обеспечение, единовременная и ежемесячная выплаты) производилось в соответствии с действующим законодательством;

При формировании местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов применены общие подходы к расчету бюджетных проектировок:

- 1) по начислениям на оплату труда в соответствии с установленными тарифами страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %;
- 2) планирование бюджетных ассигнований на исполнение вновь принимаемых обязательств осуществлено в соответствии с основаниями для возникновения расходных обязательств местного бюджета согласно статьям 85 и 174.2 БК РФ, учитывая положения порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств местного бюджета;
- 3) бюджетные ассигнования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств областного бюджета в виде целевых субвенций и субсидий, предусматриваются в объемах, отраженных в проекте Областного Закона «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на момент формирования местного бюджета;
- 4) обеспечение сохранения целевых показателей Указов Президента Российской Федерации от 01.07.2012 года №761, от 28 декабря 2012 года №1688 и от 7 мая 2012 года № 597, а также реализации мероприятий, предусмотренных Указом президента Российской Федерации от 7.05.2018 года №204;

5) расходы на строительство (реконструкцию) объектов муниципальной собственности Администрации поселка Теткино Глушковского района Курской области предусмотрены в соответствии с решениями об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Администрации поселка Теткино Глушковского района Курской области;

б) расходы на обеспечение условий софинансирования из федерального и областного бюджета определены исходя из предварительных объемов, доведенных федеральными, региональными органами исполнительной власти, в том числе по заключенным предварительным (парафированным) соглашениям;

Кроме того, при формировании местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учитываются предложения главных распорядителей средств местного бюджета по увеличению предельных объемов финансирования, предусматриваются бюджетные ассигнования в соответствии с прогнозом социально-экономического развития поселка Теткино Глушковского района Курской области.

Согласно представленному на экспертизу проекту решения о бюджете муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, основную долю расходов бюджета составят расходы на обеспечение функционирования органов местного самоуправления - 51,5%, 51,8%, 49,7%, расходы на решение в области жилищно-коммунального хозяйства - 22,9%, 22,5%, 22,7%., в области культуры, кинематографии – 12,0%, 12,4%, 11,7%.

Таблица 2 «Ожидаемое исполнение расходов в 2022 году и прогноз расходов муниципального образования «поселок Теткино» Курской области на 2023 год и плановый 2024 и 2025 годов»

Раздел	Показатели	Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год	Проект бюджета					
			2023 год	2024 год		2025 год		
			Сумма/Уд.вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/Уд.вес	Рост/снижение к предыдущему году	Сумма/Уд.вес	Рост/снижение к предыдущему году
1	2	3	4	5=4/3	6	7=6/4	8	9=8/6
0100	Общегосударственные вопросы	5 977 578,00	6 494 780,00	1,0	6 499 760,00	1,0	6 403 668,00	0,98
		12,1	51,5		51,8		49,7	
0200	Национальная оборона	244 972,00	280 317,00	1,14	293 264,00	1,04	303 851,00	1,03
		0,49	2,2		2,3		2,3	
0300	Национальная безопасность	и						

	правоохранительная деятельность		7 000,00		3 000,00		3 000,00	
		7 000,00		1,0		2,3		1,0
		0,01	0,05		0,02		0,02	
0400	Национальная экономика	18 129 906,00	1 362 645,00	0,07	995 383,00	0,73	1 025 822,00	1,03
		36,9	10,8		7,9		7,9	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	15 322 073,00	2 888 500,00	0,18	2 826 906,00	0,97	2 923 150,00	1,03
		31,2	22,9		22,5		22,7	
0800	Культура, кинематография	9 296 564,00	1 524 000,00	0,16	1 555 194,00	1,02	1 515 312,00	0,97
		18,9	12,0		12,4		11,7	
1000	Социальная политика	1 276,00	1 000,00	0,78	1 000,00	1,0	1 000,00	1,0
		0,00	0,0		0,0		0,0	
1100	Физическая культура и спорт	30 000,00	50 000,00		58 500,00		57 000,00	
				1,66		1,17		0,97
		0,06	0,39		2,4		0,44	
Условно- утвержденные расходы					306 147,00		627 840,00	
ВСЕГО РАСХОДОВ		49 009 369,00	12 608 242,00	0,25	12 539 154,00	0,99	12 860 643,00	1,02

Общий объем планируемых расходов бюджета муниципального образования на 2023 год определен в сумме 12 608 242,00рублей и плановый период на 2024 год 12 539 154,00 рублей, на 2025 год в сумме 12 860 643,00рублей , что ниже уровня ожидаемых плановых расходов

в 2022 году (49 009 369,00 рублей) на 2023 год в сумме 36 401 127,00 рубля или 74,2%, на 2024 год в сумме 36 470 215,00 рублей или 74,4%, на 2025 год в сумме 36 148 726,00 рублей или 73,7%.

Расходы на реализацию муниципальных целевых программ проекта решения Собрания депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Проектом бюджета муниципального образования «поселок Теткино» на 2023 -2025 годы предусмотрено 11 муниципальных целевых программ с плановым объемом финансированию на 2023 год в сумме 6 273 145,00 рублей и на плановый период на 2024 год в сумме 5 644 800,00 рублей, на 2025 год в сумме 5 729 820,00рублей.

Таблица 3 Расходы на реализацию целевых программ, предусмотренных проектом бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период на 2024 год и 2025 годов

руб.

№ п/п	Наименование целевой программы	Объем ассигнований на реализацию программы в 2023	Объем ассигнований на реализацию программы в 2024 году	Объем ассигнований на реализацию программы в 2025 году
1	Муниципальная программа «Развитие культуры в МО «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2022-2024годы»	1 524 000,00	1 555 194,00	1 515 312,00
2	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в МО «поселок Теткино» Глушковского района Курской области »	1 000,00	1 000,00	1 000,00
3	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в МО «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2022-2025 годы»	3 113 525,00	2 485 656,00	2 590 650,00
4	Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, развитие физической культуры и спорта в поселке Теткино Глушковского района Курской области »	50 000,00	58 500,00	57 000,00
5	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в МО «поселок	440 000,00	204 817,00	204 536,00

Теткинско» Глушковского района Курской области »

6	Муниципальная программа « Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в МО «поселок Теткино» Глушковского района Курской области и безопасности дорожного движения на 2022-2024 годов»	966 620,00	994 383,00	1 024 822,00
7	Муниципальная программа « Профилактика преступлений и иных правонарушений в поселке Теткино Глушковского района Курской области »	1 000 ,00	1 000,00	1 000,00
8	Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах поселка Теткино Глушковского района Курской области »	6 000,00	2 000,00	2 000,00
9	Муниципальная программа « Формирование современной городской среды в поселке Теткино Глушковского района Курской области на 2018-2024 годы»	150 000,00	341 250,00	332 500,00
10	Муниципальная программа « Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2022-2024 годы»	1 000,00	1 000,00	1 000,00
11	Муниципальная программа « Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в поселке Теткино Глушковского района Курской области на 2022-2024 годы»	20 000,00	0,00	0,00
	ВСЕГО	6 273 145,00	5 644 800,00	5 729 820,00

Проектом бюджета муниципального района на 2023 год предусмотрено в рамках непрограммных направлений расходы в сумме 6 335 097,00 рублей и на плановый период 2024 год в сумме 6 828 623,00 рублей, на 2025 год в сумме 7 066 778,00 рублей, в том числе:

Таблица 4 Непрограммные расходы проекта решения Собрании депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области « О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

руб.

№ п/п	Наименование непрограммных расходов	Объем ассигнований на 2023 год	Объем бюджетных ассигнований на 2023 год	Объем ассигнований на 2024 год	Объем бюджетных ассигнований на 2024 год	Объем ассигнований на 2025 год	Объем бюджетных ассигнований на 2025 год
1	Обеспечение функционирования муниципального образования Главы	678 505,00		661 542,00		644 580,00	
2	Обеспечение функций местных администраций	3 267 151,00		3 183 512,00		3 101 884,00	
5	Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	1 809 124,00		2 253 889,00		2 261 668,00	
6	Непрограммная деятельность органов местного самоуправления	380 317,00		294 264,00		304 851,00	
7	Резервный фонд	200 000,00		195 000,00		190 000,00	
8	Условно утвержденные расходы			306 147,00		627 840,00	
	ВСЕГО	6 335 097,00		6 828 623,00		7 066 778,00	

Расходы на содержание органов местного самоуправления прописаны в решении о бюджете на 2023 год и составят 3 878 240,00 рублей, что не превышает норматива доведенного постановлением Администрации Курской области для муниципального образования «поселок Теткино».

Предельный объем муниципального долга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составляет 100% налоговых и неналоговых доходов, что соответствует ст.107 БК РФ.

При формировании расходной части бюджета применялся программно- целевой метод планирования.

Заключительные положения:

Рассмотрев представленный проект решения Собрания депутатов поселка Теткино Глушковского района Курской области, Контрольно-счетный орган муниципального района «Глушковский район» Курской области отмечает, что проект бюджета «поселок Теткино» на очередной финансовый год 2023 год и на плановый 2024 и 2025 годы представлен без нарушения сроков, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в поселке Теткино Глушковского района Курской области.

Перечень и содержание документов представленных одновременно с проектом в полной мере соответствуют ст.184.2 Бюджетного кодекса.

Состав показателей, утвержденных в проекте бюджета поселка Теткино Глушковского района Курской области, соответствует ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Учитывая вышеизложенное Контрольно-счетный орган муниципального района «Глушковский район» Курской области рекомендует проект решения «О бюджете муниципального образования «поселок Теткино» Глушковского района Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвердить в предложенном варианте.

Председатель Контрольно-счетного
органа муниципального района
«Глушковский район»
Курской области

Л.Н. Гузеева