



Российская Федерация
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района

303620 п. Хомутово, пл.Ленина,1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта решения

Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов

«О районном бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов »

(второе чтение)

п.Хомутово

19.12.2022г.

Заключение на проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой Новодеревеньковского района в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 17.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Устава Новодеревеньковского района Орловской области, Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе Орловской области, Положения о Контрольно-счетной палате Новодеревеньковского района Орловской области, согласно пункту 2.4 Плана работы (деятельности) Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района на 2022год.

Общие положения

Проект решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов» (далее – проект решения о бюджете) по предмету рассмотрения во втором чтении внесен Администрацией Новодеревеньковского района 14 декабря 2021 года и в тот же день передан в Контрольно - счётную палату для проведения экспертизы.

Представленным для проведения экспертно-аналитических мероприятий проектом решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», предлагается внести изменения в ранее предложенный для экспертизы проект районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, на который Контрольно-счетной палатой района по результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено заключение № 69 от 16 ноября 2021 года.

23 декабря 2022 года планируется провести публичные слушания по проекту бюджета.

При составлении Заключения учтены результаты проведенных Контрольно-счётной палатой экспертно-аналитических мероприятий, финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ.

Перечень документов, внесенных одновременно с проектом решения о бюджете в Новодеревеньковский районный Совет народных депутатов, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ.

Основные характеристики районного бюджета в динамике представлены в таблице:

в тыс. руб.

наименование показателей	2022год (ожидаемые)		2023год		2024год		2025год	
	I чтение	II чтение	I чтение	II чтение	I чтение	II чтение	I чтение	II чтение
доходы	333880,2	333367,9	255774,0	262408,1	242990,6	240698,5	231070,5	237787,6
расходы	321368,2	323509,4	294453,5	281783,0	242990,6	240698,5	231070,5	237787,6
дефицит,	+12512,0	+9858,5	-38679,5	-19374,9	0	0	0	0

В предложенном проекте решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» ко второму чтению, изменены доходы и расходы районного бюджета:

в 2023 году доходы увеличены на сумму 6634,1 тыс.рублей, расходы уменьшены на 19304,6 тыс.рублей;

в 2024 году доходы и расходы бюджета уменьшены на сумму 2292,1 тыс.рублей;

в 2025 году доходы и расходы бюджета увеличены на сумму 6717,1 тыс.рублей.

В связи с изменением доходной и расходной части бюджета, дефицит районного бюджета на 2023год составит 19374,9 тыс.рублей, на плановый период 2024-2025 годы дефицит/профицит не прогнозируется.

В 2023 году доходы районного бюджета планируются в сумме 262408,1 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 132787,6 тыс.рублей, по сравнению с первым чтением:

- налоговые доходы **увеличены на 137,6 тыс. рублей (0,1%)** от первоначальных назначений и запланированы в размере 113679,6 тыс.рублей.

Увеличены «Акцизы по подакцизным товарам» на 137,6 тыс.рублей, согласно данным управления Федерального казначейства.

Неналоговые доходы по сравнению с первым чтением **увеличены на 800,0 тыс.рублей (4,4%)**, с в связи с тем, что добавлены «Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны» согласно утвержденного плана приватизации на 2023год (Решение Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов №10/84-РС от 30.09.2022г.).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ **увеличены на 5696,5 тыс. рублей (4,6%)** от первоначальных назначений и запланированы в размере 129620,5 тыс.рублей в том числе:

- **дотации** бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта РФ **уменьшены на 10341,0 тыс.рублей** или 83,9% и запланированы в размере 48,0 тыс.рублей;

- **субсидии** на 2023год планируются в сумме 13878,6 тыс.рублей по сравнению с первым чтением **уменьшены на 1696,1 тыс.рублей**, из них:

-субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024годы» **уменьшаются на 43,2 тыс.рублей** и запланированы в сумме 109,9 тыс.рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях **увеличиваются на 437,9 тыс.рублей** и запланированы в размере 3543,0 тыс.рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50,0тыс.человек, **уменьшаются на 2925,8 тыс.рублей** или 100,0%;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей **увеличиваются на 187,6 тыс.рублей** и запланированы в размере 358,9 тыс.рублей;

- прочие субсидии **увеличиваются на 647,4 тыс.рублей** и запланированы в сумме 2866,8 тыс.рублей.

- **субвенции** на 2023год планируются в сумме 107600,5тыс.рублей по сравнению с первым чтением **увеличиваются на 7426,5 тыс.рублей** или 7,4% из них:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство **уменьшаются на 79,2 тыс.рублей** и запланированы в сумме 1396,2 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение переданных полномочий субъектов РФ **увеличиваются на 851,7 тыс.рублей** и запланированы в сумме 6114,7 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также на оплату труда приёмному родителю **уменьшаются на 588,87 тыс.рублей** и запланированы в сумме 2547,8 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы взимаемой с родителей за просмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования **увеличиваются на 339,1 тыс.рублей** и запланированы в сумме 903,0 тыс.рубле;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей

увеличиваются на 200,1 тыс.рублей и запланированы в сумме 8185,0 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты *увеличиваются на 173,3 тыс.рублей* и запланированы в сумме 1212,5 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на составление(изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ *уменьшаются на 0,7 тыс.рублей* и запланированы в сумме 0,4 тыс.рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей *увеличиваются на 187,6 тыс.рублей* и запланированы в сумме 358,9 тыс.рублей;

- прочие субвенции *увеличиваются на 647,4 тыс.рублей* и запланированы в сумме 2866,8 тыс.рублей.

- **иные межбюджетные трансферты** на 2023год планируются в сумме 8093,4тыс.рублей по сравнению с первым чтением *увеличиваются на 1007,1 тыс.рублей* или 14,2% из них:

-межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций *уменьшаются на 211,7 тыс.рублей* и запланированы в сумме 6874,6 тыс.рублей;

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями *увеличиваются на 283,8 тыс.рублей* или 100%;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на реализацию наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов, *увеличиваются на 935,0 тыс.рублей* или 100%.

Общий объем расходов на 2023 год бюджета запланирован в сумме 281783,0 тыс. рублей, что на 4,3% ниже первоначальных назначений. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на социальную сферу – 72,9%: по разделам «образование», «социальная политика», «культура, кинематография», «физическая культура» запланированы ассигнования в сумме 207954,2 тыс. рублей, что подтверждает социальную направленность бюджета.

В 2024году доходы районного бюджета планируются в сумме 240698,5тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 452,3тыс. рублей (0,4%) от первоначальных назначений и запланированы в размере 123402,3 тыс.рублей ,безвозмездные поступления уменьшаются на 2744,4 тыс.рублей (2,3%) и составят 117296,2 тыс.рублей.

Общий объем расходов на 2024 год бюджета запланирован в сумме 240698,5тыс. рублей, что на 0,9% или 2292,1 тыс.рублей ниже от первоначальных назначений.

В 2025году доходы районного бюджета планируются в сумме 237787,6тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 744,7тыс. рублей (0,6%) от первоначальных назначений и запланированы в размере 126931,7 тыс.рублей ,безвозмездные поступления увеличиваются на 5972,4 тыс.рублей и составят 110855,9 тыс.рублей

Общий объем расходов на 2025 год бюджета запланирован в сумме 237787,6тыс. руб., что на 2,9% выше первоначальных назначений.

Соблюдение соответствия проекта решения о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, БК РФ, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетного законодательства

В соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете содержатся все основные характеристики: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета. В соответствии с п. 2 ст. 184.1 БК РФ в Приложении № 1 к проекту решения о бюджете содержатся нормативы распределения отдельных налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет на 2023 и на плановый период 2024 и 2025годов, не установленные бюджетным законодательством РФ.

Соблюдены требования к проекту решения о бюджете, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ и ст.88 Положения о бюджетном процессе. Проектом решения о бюджете определены:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджетов на 2023год и на плановый период 2024-2025годов (приложение №3 к настоящему проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов(приложение №5 к настоящему проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Новодеревеньковского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов (приложение №4 к настоящему проекту решения);

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Новодеревеньковского района на 2023год – 12623,6тыс. рублей или 4,8 % от общего объема расходов бюджета, на 2024г. в сумме-12938,3 тыс. рублей или 5,4% от общего объема расходов бюджета, 2025г. в сумме 13230,7 - тыс.рублей или 5,6% от общего объема расходов бюджета;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на2023год– в сумме 2097,8тыс. рублей или 0,7 % от общего объема расходов бюджета, на 2024год – в сумме 2274,3

тыс. рублей или 0,9% от общего объема расходов бюджета, на 2025год – в сумме 2454,5тыс. рублей или 1,0 % от общего объема расходов бюджета;

- предельный объем муниципального долга на 2023г. в сумме 76540,6 тыс. рублей, на 2024год- в сумме 75841,3тыс.рублей и на 2025 год- в сумме 83515,7 тыс.рублей, не превышающий ограничения, установленные п. 3 ст. 107 БК РФ;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2023 года – 0 тыс. руб., на 1 января 2024года- в сумме 0 тыс.рублей, на 1 января 2025года- в сумме 0 тыс.рублей;

- верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям Новодеревеньковского района на 1 января 2023года-в сумме 0 тыс. рублей, на 1 января 2024года- в сумме 0 тыс.рублей, на 1 января 2025года- в сумме 0 тыс.рублей;

- иные положения, связанные с особенностями исполнения местного бюджета в 2023 году.

В результате анализа проекта решения о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Контрольно - счѣтная палата отмечает:

1. При составлении проекта решения о бюджете соблюдены принципы бюджетной системы РФ, установленные БК РФ.

2. Доходы и расходы сформированы с учетом приоритетов и изменений в сфере бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

Доходы районного бюджета

Доходы районного бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 262408,1 тыс.рублей

Наименование	Первоначал. редакция проекта	Вновь внесенный проект	изменения
Налог на доходы физических лиц	89038,0	89038,0	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	5486,0	5623,6	+137,6
Единый сельскохозяйственный налог	3708,0	3708,0	-
Государственная пошлина	900,0	900,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1360,0	1360,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением упрощѣнной системы налогообложения	13050,0	13050,0	-
Арендная плата за земельные участки	17600,0	17600,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества	400,0	400,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8,0	8,0	-
Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	-	800,0	+800,0

Доходы от продажи земельных участков	-	-	-
Административные платежи и сборы	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	300,0	300,0	-
Безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии)	123924,0	129620,5	+5696,5
Всего:	255774,0	262408,1	+6634,1

Расходы районного бюджета

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, основными принципами планирования бюджетных ассигнований при формировании расходов бюджета Новодеревеньковского района являлись:

1. Планирование бюджетных ассигнований отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

2. При расчете бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств учитывались расходы на индексацию расходов по оплате коммунальных услуг, муниципальные и ведомственные целевые программы, действующие в 2023 году и последующих годах.

Общий объем расходов в проекте бюджета района на 2023г. предусмотрен в сумме 281783,0тыс. рублей.

показатели расходной части бюджета района на 2023год по сравнению с первоначально представленной редакцией проекта Решения:

Наименование	первоначальн. редакция проекта	вновь внесенный проект	изменения
Общегосударственные расходы	42561,2	42565,3	+4,1
Национальная оборона	1065,6	1212,5	+146,9
Национальная экономика	14815,3	15682,1	+866,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	13755,0	8137,7	-5617,3
Охрана окружающей среды	3,0	3,0	-
Образование	183820,4	178825,5	-4994,9
Культура и кинематография	16622,6	13982,7	-2639,9
Социальная политика	14352,4	14136,0	-216,4
Физическая культура и спорт	1010,0	1010,0	-
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	6448,0	6228,2	-219,8
Всего:	294453,5	281783,0	-12670,5

В связи с внесённым уточнением сумм доходов по безвозмездным поступлениям, на основании Постановления от 02.12.2022г. №15/476-ОС Закона Орловской области «Об областном бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов» и собственных доходов произошли изменения в доходной и расходной части районного бюджета.

Муниципальные программы

Согласно статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пункта 8 ст.79 Положения о бюджетном процессе в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Паспорта муниципальных программ в Контрольно-счетную палату представлены в полном объеме.

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы, что составляет 207672,3 тыс.рублей, или 74,0 процента от общего объема расходов, в 2024-167372.3 тыс.рублей (69.5%), 2025 году- 163984.9тыс.рублей (69.0%).

Перечень муниципальных программ Новодеревеньковского района, подлежащих реализации в 2023 году, утверждён постановлением администрации Новодеревеньковского района 14 сентября 2022г. № 239 и включает 22 программы.

Контрольно-счётной палатой в заключении от 16 ноября 2022 г. № 69 представленному к первому чтению проекта решения «О бюджете Новодеревеньковского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» отмечалось, что в проекте имеются отклонения объёмов бюджетных ассигнований по сравнению с объёмами, утверждённых муниципальных программ.

Резервный фонд администрации на 2023 год предусмотрен в размере 500,0тыс.рублей. на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен в размере 500,0 тыс.рублей (ежегодно), и не превышает размера, установленного статьей 81 БК РФ (не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов).

Выводы и предложения

Выводы:

1. Проект решения о бюджете Новодеревеньковского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов содержит основные характеристики, установленные частью 1 и частью 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 2 ст.88 Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе.

2. В проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьёй 33 БК РФ.

3. Доходная часть бюджета сформирована на основании прогноза социально-экономического развития Новодеревеньковского района на 2023-2025 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

4. В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

5. Проектом бюджета устанавливается размер резервного фонда администрации Новодеревеньковского района в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

6. Проектом бюджета устанавливается размер муниципального дорожного фонда в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

7. Дефицит бюджета Новодеревеньковского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не превышает установленное частью 3 статьи 92.1 БК РФ ограничение.

8. Предельный объём муниципального долга Новодеревеньковского района предусмотрен проектом бюджета в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 107 БК РФ.

9. Верхний предел муниципального долга Новодеревеньковского района, предлагаемый проектом Решения к утверждению, не превышает установленных частью 6 статьи 107 БК РФ ограничений.

10. Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

По форме и содержанию представленный проект решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе.

Нарушения, отмеченные Контрольно-счётной палатой Новодеревеньковского района в Заключении на проект бюджета района на 2023гд и плановый период 2024 и 2025годов от 16 ноября 2022года, в целом устранены.

Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района в соответствии со статьями 184.1,184.2,187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, рекомендует рассмотреть и принять проект нормативно правового акта «О районном бюджете на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов» в данной редакции.

Председатель КСП
Новодеревеньковского района

И.Н. Бондарева