

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ
КОНТРОЛЬНО- СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от 12.12.2022 г.

№ 4 (э)

г. Дальнереченск

Экспертиза проекта бюджета Рождественского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – проект бюджета) проведена Контрольно-счетной палатой Дальнереченского муниципального района (далее – Контрольно- счетная палата) в соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон 6-ФЗ), планом работы контрольно- счетной палаты на 4 квартал 2022 года.

При подготовке заключения проанализированы основные направления бюджетной политики и налоговой политики Рождественского сельского поселения на 2023 год плановый период 2024 и 2025 годов, показатели прогноза социально-экономического развития на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета являются определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительным органом местного самоуправления при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности и обоснованности планирования доходов и расходов местного бюджета.

Экспертиза проведена на основании документов и материалов, предоставленных администрацией Рождественского сельского поселения в контрольно- счетную палату:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Рождественского сельского поселения;

- предварительные итоги социально – экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально – экономического развития поселения за текущий финансовый год, прогноз социально-экономического

развития Рождественского сельского поселения на период 2023-2025 годы, с пояснительной запиской;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Рождественского сельского поселения на 1 января 2023 года и на начало каждого года планового периода;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Рождественского сельского поселения за 2022 год;

- паспорта муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

Соблюдение законодательства при составлении и представлении проекта бюджета.

Основные параметры

Основными документами, регламентирующими бюджетный процесс, являются БК РФ, Устав поселения, Положение о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Рождественском сельском поселении.

Положение «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Рождественском сельском поселении» (далее – Положение о бюджетном процессе) принято нормативным правовым актом муниципального комитета Рождественского сельского поселения № 4 от 05 октября 2020 года. В соответствии с Положением о бюджетном процессе, ответственным за непосредственное составление проекта бюджета, является администрация Рождественского сельского поселения (далее – администрация).

Настоящая экспертиза проведена в сроки с 29.11.2022 года по 12.12.2022 года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

01.07.2013 года приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65 н утверждены Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (далее – Указания).

Формирование бюджета Рождественского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось с учетом требований вышеуказанного приказа.

Согласно данных пояснительной записки к проекту бюджета, основой для формирования параметров бюджета является прогноз социально-экономического развития района на период 2023-2025 годов. Бюджетная политика Рождественского сельского поселения на 2023 – 2025 годов, направлена в том числе на обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Рождественского сельского поселения и его устойчивости с

учетом просчитанного бюджетного обеспечения, необходимого для достижения определенных целей, при безусловном исполнении всех обязательств поселения, повышение эффективности распределения бюджетных средств в целях обеспечения стабильности социально-экономического развития Рождественского сельского поселения, устойчивого экономического роста, роста уровня и качества жизни населения, тесной увязки приоритетов развития отраслей с бюджетными ассигнованиями.

Оценка проекта бюджета на соответствие БК РФ

Внешний аудит проекта бюджета поселения на предмет выполнения требований БК РФ выявил следующее:

- порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения (ст. 187 БК РФ) определен муниципальным правовым актом муниципального комитета – Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Рождественском сельском поселении. В нем предусмотрено вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение показателей и характеристик в соответствии со ст. 184.1 БК РФ;

- перечень характеристик, показателей и иных сведений, подлежащих отражению в решении о бюджете, в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства (ст. 184.1 БК РФ и Положения о бюджетном процессе);

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Рождественского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Согласно ч. 2 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается местной администрацией в установленном порядке. Порядок, разработки прогноза социально-экономического развития Рождественского сельского поселения отсутствует.

Формирование прогноза социально-экономического развития района на 2023 год и на период до 2025 года осуществлялось с учетом итогов за 2021 годы и оценки исполнения за 2022 год.

Согласно пояснительной записке в течение 2023 -2025 годов социально – экономическая политика Рождественского сельского поселения будет направлена на реализацию и решение следующих задач и вопросов:

- повышение качества управления муниципальными финансами, эффективности и оптимизации бюджетных расходов, организация бюджетного процесса, ориентированного на результат;

- увеличение доходной части бюджета Рождественского сельского поселения путем принятия дополнительных мер по улучшению собираемости налогов и других обязательных платежей;

- повышение эффективности управления муниципальной собственностью путем совершенствования механизма муниципального управления.

Необходимо обратить внимание, что последние пять лет, наблюдается тенденция снижения демографического потенциала поселения. По прогнозным данным численность постоянного населения поселения составит 903 человек к концу 2021 года, 870 человек к концу 2023 года. Ежегодное сокращение численности населения района обусловлено, прежде всего, естественной и миграционной убылью населения, смертностью.

Как и в предыдущие годы, в соответствии с основными направлениями бюджетной политики и налоговой политики Рождественского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов, главная группа целей развития Рождественского сельского поселения связана с повышением уровня и качества жизни населения.

По оценке к концу 2022 года размер средней номинальной заработной платы составит 25,0 тыс. руб.

По данным пояснительной записки прогнозируется, что средняя заработная плата в 2023 году выйдет до уровня в 26,0 тыс. руб., в 2024 году – 26,5 тыс. руб., в 2025 году 27,0 тыс. руб.

Прогнозирование основных социально-экономических показателей развития территории оказывает влияние на качество бюджетных проектировок, как доходов бюджета, так и бюджетных расходов.

Динамика основных показателей бюджета, сложившейся за 2022год показывает их отклонение от прогнозируемых значений представлен в таблице 1

Таблица 1

Год	Доходы			Расходы		
	План бюджета тыс. руб.	Исполнено,9 месяцев тыс. руб.	Отклонение, %	План бюджета, тыс. руб.	Исполнено,9 месяцев тыс. руб.	Отклонение, %
2022	6923,63	3213,25	46,41	9431,97	3603,45	38,20

Приведенный в таблице анализ показывает закономерность занижение фактических показателей над прогнозными данными за 2022 года.

Основная часть отклонений объясняется отсутствием на момент подготовки бюджета полной информации о поступлениях межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2022 год представлен в таблице 2

Таблица 2 (тыс. рублей)

Год	Налоговые доходы			Неналоговые доходы		
	Первоначальный проект бюджета, тыс. руб.	Исполнено, 9 месяцев тыс. руб.	Отклонение, %	Первоначальный проект бюджета, тыс. руб.	Исполнено, 9 месяцев тыс. руб.	Отклонение, %
2022	489,24	193,24	39,50	677,80	554,68	81,84

Сравнительный анализ по налоговым и неналоговым доходам показал, что имеет место отклонения фактических показателей от прогнозных.

Отклонения фактических показателей от прогнозных свидетельствует о недостаточной точности прогнозирования показателей бюджета по налоговым и неналоговым доходам.

Ожидаемое исполнение бюджета Рождественского сельского поселения за 2022 год

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения бюджета района за 2022 год, предоставленной администрацией Рождественского сельского поселения вместе с проектом бюджета, что соответствует Положению о бюджетном процессе, доходная часть будет исполнена на 7101,33 тыс. руб., расходная на 7144,46 тыс. руб. Дефицит бюджета составит 43,13 тыс. руб. при утвержденном дефиците в объеме -2508,33 тыс. руб.

По показателям доходной части бюджета ожидается 102,57 % исполнения уточненных назначений на 2022 год .

По показателям расходной части бюджета ожидается 75,75 % исполнения плановых назначений. Тем самым, принятые в 2022 году бюджетные обязательства не будут выполнены, что приведет к образованию кредиторской задолженности.

Отметим, что по результатам произведенного анализа исполнения бюджета поселения за девять месяцев 2022 года, на 01 октября 2022 года плановые назначения расходной части бюджета исполнены на 38,20 %.

Общая характеристика проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В условиях замедления отрицательных темпов экономических процессов в текущем году бюджет Рождественского сельского поселения, как и в прошлом году сформирован на трехлетний период.

С целью реализации принципа эффективности использования бюджетных средств, проект бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован не только в функциональной классификации расходов, но и в программной структуре по 3 муниципальным программам, что предполагает увязку бюджетных ассигнований и конкретных мероприятий, направленных на достижение приоритетных целей социально – экономического развития поселения.

Динамика основных параметров бюджета Рождественского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов характеризуется сокращением доходов и расходов по отношению к 2022 году, что связано с отсутствием полных сведений о распределении межбюджетных трансфертов на момент формирования проекта бюджета.

Проект бюджета Рождественского сельского поселения на 2023 год сформирован с уменьшением относительно показателей за 2022 год, как по доходам на 68,29%, так и по расходам на 72,73%.

Основные показатели бюджета в 2022-2023 годах приведены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Ожидаемое исполнено 2022 год	Проект на 2023 год		
		План	Отклонение от плана 2022 года	% к плану 2022 года
Доходы всего:	7101,33	4849,33	-2252,0	-31,71
Налоговые и неналоговые доходы	1126,05	1024,80	-101,25	-8,99
Безвозмездные поступления	5975,28	3824,53	-2150,75	-35,99
Расходы:	7144,46	5196,40	-1948,06	-27,27
Дефицит (-) Профицит (+)	-43,13	-347,07		

На 2023 год проектом бюджета запланированы доходы в сумме 4849,33 тыс. руб., что на -2252,0 тыс. руб. меньше исполнения бюджета 2022 года.

Расходы бюджета на 2023 год планируются с уменьшением на 1948,06 тыс. руб. от исполнения бюджета на 2022 год, и составят 5196,40 тыс. руб. Из них на реализацию действующих муниципальных программ 2514,35 тыс. руб. или 48,39% от общего объема расходов.

Основные показатели бюджета поселения по расходам представлены в таблице 4

Таблица 4 (тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Наименование показателя	Ожидаемое исполнение на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	+/- роста к исполнению 2022 года	Доля в структуре расходов на 2023 год %
01 00	Общегосударственные вопросы	2375,85	2472,09	96,24	47,57
02 00	Национальная оборона	183,40	209,96	26,56	4,04
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,00	64,32	64,32	1,24
04 00	Национальная экономика	675,64	628,40	-47,24	12,09
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	2646,45	275,18	-2371,27	5,30
08 00	Культура, кинематография	1263,13	1546,44	283,31	29,76
	Итого расходы	7144,46	5196,40	-1948,06	100

Из таблицы видно, что в структуре расходов проекта бюджета на 2023 год приоритетными направлениями бюджетной политики являются общегосударственные вопросы (47,57%), культура и кинематография (29,76%).

Наибольшее увеличение расходов относительно 2022 года прогнозируется по разделу по разделу 08 00 «Культура, кинематография» на сумму 283,31 тыс. руб.

Наибольшее снижение расходов прогнозируется по разделу 05 00 «жилищно-коммунальное хозяйство» на 2371,27 тыс. руб.

На 2023 год бюджета запланирован дефицитным (-347,07).

Доходы бюджета.

Проектом бюджета по группе "Налоговые и неналоговые доходы" предлагаются следующие назначения:

- на 2023 год в сумме 1024,80 тыс. руб., с уменьшением от ожидаемых назначений на 2022 год – на 101,25 тыс. руб.;

Объем **безвозмездных поступлений** в 2023 году планируется в сумме 3824,53 тыс. руб., что ниже ожидаемых показателей 2022 года на 2150,75 тыс. руб.

3.1 Налоговые и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы на 2023 год предусмотрены в размере 1024,80 тыс. руб. В сравнении с утвержденными показателями 2022 года по налоговым и неналоговым доходам, в целом ожидается уменьшаться - на 101,25 тыс. рублей.

При этом, в 2021 году налоговые и неналоговые доходы в сравнении с ожидаемым поступлением налоговых и неналоговых доходов в 2022 году уменьшатся на 2156,82 тыс. руб.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам представляется главными администраторами налоговых и неналоговых доходов:

- межрайонной инспекцией ФНС № 2 по Приморскому краю (далее – МИФНС № 2);
- администрацией Рождественского сельского поселения.

Налог на доходы физических лиц

При расчете налога на доходы физических лиц учитывались основные параметры прогноза социально-экономического развития Дальнереченского муниципального района и Рождественского сельского поселения.

За базу налогообложения принят фонд начисленной заработной платы работникам организаций осуществляющих свою деятельность на территории поселения в 2021 г

Налог на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется в сумме 134,00 тысяч. рублей (рост к уровню ожидаемого исполнения в 2022 году – 0,12%, учитывается рост зарплаты в 2023 году на уровень инфляции -5,5%), что составляет 39,41 процента в налоговых доходах бюджета.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступление единого сельскохозяйственного налога, планируется в сумме 3,00 тысяч. рублей.

В основу расчета заложены отчетные данные налогового органа о налоговой базе и структуре начислений ЕСХН за 2021 год и ожидаемой оценки размера налога в 2022 году.

Налог на имущество физических лиц

Поступление налога на имущество с физических лиц планируется в 2023 году в сумме 112,0 тысяч. руб., норматив отчисления в бюджет 100%. Доходы запланированы в объеме предлагаемом администратором доходов, с учетом общей кадастровой и инвентаризационной стоимости строений, сооружений, находящихся в собственности физических лиц поселения (отчет 5-МН за 2021г.).

Земельный налог

Поступление земельного налога в 2023 году планируются в сумме 87,0 тысяч. Рублей (рост к уровню ожидаемого исполнения в 2022 году – 66,28%).

Доходы на 2023год запланированы в объеме, предлагаемом администратором доходов

с учетом оценки кадастровой стоимости земель поселения (по отчету 5-МН в 2021 г.).

Государственная пошлина

Поступление в бюджет поселения от этого дохода в 2023 году планируется на уровне 2022 года в сумме 4 тыс.рублей.

Неналоговые доходы бюджета Рождественского сельского поселения

Объем неналоговых доходов, предусмотренных в проекте доходной части бюджета Рождественского сельского поселения на 2023 год, оценивается в общей сумме 684,80 тыс. рублей, или 14,12 процентов в объеме доходов.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет:

- **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, которые прогнозируются в сумме 652,8 тысяч. рублей, что составляет 95,33 процента от общей суммы неналоговых доходов бюджета Рождественского сельского поселения. Доходы запланированы в объеме ожидаемого поступления по этому источнику в 2022 году, с учетом действующих долгосрочных договоров аренды.

В части доходов от использования имущества планируется получить в 2023 году:

379,60 тысяч. рублей в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений); 273,20 тысяч. рублей от аренды имущества.

- **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в размере 28,0 тысяч. рублей, в составе которых учтены доходы от оказания платных услуг учреждениями культуры,

- **штрафов, санкций, возмещения ущерба**

На 2023 год данные платежи спрогнозированы в сумме 4,0 тысяч. рублей исходя из ожидаемых поступлений текущего года.

Безвозмездные поступления

Основываясь на проекте решения Думы Дальнереченского муниципального района «бюджете Дальнереченского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», объем безвозмездных поступлений в проекте определен на 2023 год в сумме 3824,53 тыс. рублей, в том числе дотаций - в сумме 2919,35 тыс. рублей, субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 209,96 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджетов

муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 695,21 тыс.рублей.

На плановый период 2024-2025гг объем безвозмездных поступлений в проекте определен:

2024 год в сумме 3135,99 тысяч. рублей, в том числе дотаций - в сумме 2918,35 тысяч рублей, субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 217,64 тысяч рублей.

2025 год в сумме 2950,87 тысяч. рублей, в том числе дотаций - в сумме 2725,35 тысяч. рублей субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 225,52 тысяч. рублей.

Необходимо отметить, что объем и виды перечислений из районного бюджета могут быть уточнены в процессе рассмотрения проекта бюджета Дальнереченского муниципального района на 2023 год и плановый период, а также в ходе исполнения бюджета в 2023 году.

Доходы бюджета поселения на 2023 год сформированы в бюджетной классификации в соответствии с приказом Минфина России от 17.05.2022 г. № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

Расходы проекта бюджета

Цели направления бюджетных расходов сформулированы в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Рождественского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Бюджет Рождественского сельского поселения сформирован в структуре муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления (далее – непрограммные направления деятельности ОМСУ).

Согласно приложениям бюджет Рождественского сельского поселения сформирован на трехлетний период по разделам, подразделам, в ведомственной, программной структуре расходов.

Расходы бюджета в 2023 году планируются в объеме 5196,40 тыс. руб., что составляет 72,73 % к уровню ожидаемого исполнения за 2022 год (7144,46 тыс. руб.).

Анализ планируемого распределения по разделам бюджетной классификации на 2022 год, 2023 год представлен в таблице №3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

<u>Наименование</u>	<u>Рз</u>	<u>Ожида-</u> <u>емое</u> <u>испол-</u>	<u>Удельный</u> <u>вес (%)</u> <u>расходов</u>	<u>Бюджет</u> <u>2023 года</u>	<u>Удельный вес</u> <u>(%) расходов по</u> <u>отр. к общей</u>	<u>отклонение</u>

		<u>нение 2022</u> <u>года</u>	<u>по отр. к</u> <u>общей</u> <u>сумме</u> <u>расходов</u> <u>за 2022</u> <u>год.</u>		<u>сумме расходов</u> <u>за 2023 год</u>	
1	2	4	5	6	7	8
1.Общегосударственные вопросы	01	2375,85	33,25	2472,09	47,57	14,32
2. Национальная оборона	02	183,40	2,57	209,96	4,04	1,47
3.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,00	0,00	64,32	1,24	1,24
4.Национальная экономика	04	675,64	9,46	628,40	12,09	2,63
5.Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2646,45	37,04	275,18	5,30	-31,74
8.Культура, кинематография	08	1263,13	17,68	1546,44	29,76	12,08
Всего расходов	00	7144,46	100 %	5196,40	100 %	0,00 %

Как видно из таблицы №3, из 6 разделов на 2023 год планируется увеличение расходов по четырем разделам, сокращение – по двум к 2022 году.

Расходная часть бюджета Рождественского сельского поселения на 2023 год сформирована с учетом обеспечения финансовыми ресурсами полномочий по решению вопросов местного значения поселения в соответствии со статьей 14 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 № 131 – ФЗ.

Функциональная структура бюджета на 2023 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов)

Из таблицы № 3 видим, что функциональная структура в предлагаемом проекте осталась в 2023 году в основной своей части на уровне 2022года:

более 30 % (33,25% в 2022 году и 47,57 % в 2023году) составляют общегосударственные расходы более 17% (17,68% в 2022 году и 29,76 % в 2023году) составляют расходы в области культуры.

Функциональная структура расходов бюджета поселения в представленном проекте в 2023 год по сравнению с 2022 годом претерпела изменения, что связано с тем, что проект не предусматривает расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на финансирование расходов, связанных передачей осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения

Дальнереченского муниципального района на уровень сельских поселений, в соответствии заключенными соглашениями (на организацию ритуальных услуг и содержания мест захоронения и мероприятия в области дорожной деятельности), в результате чего, не предусмотрены расходы по разделу 04 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» и расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подраздел 0503 «Благоустройство» представлены в меньшем объеме).

Увеличение доли расходов по направлению «Общегосударственные расходы» и «Культура, кинематография» объясняется приоритизацией бюджетных расходов в целях обеспечения выполнения Указов Президента.

Формирование объема и структуры расходов бюджета поселения на 2023-2025 годы осуществляется исходя из следующих основных подходов:

- расчете базовых бюджетных ассигнований учтены следующие факторы:

ежегодное увеличение с 1 января на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в указах Президента Российской Федерации: в 2023 году - 8,7%, в 2024 году - 7,7%, в 2025 году - 7,0%;

ежегодное повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений, не поименованных в указах Президента Российской Федерации, органов местного самоуправления на прогнозный уровень инфляции Российской Федерации: с 1 октября 2023 года — 5,5 %, с 1 октября 2024 года - 4%; с 1 октября 2025 года — 4%.

Фонд оплаты труда работников культуры в проекте сформирован из расчета средней заработной платы в размере 48,78 тыс. рублей в 2022 году, 52,05 тыс. рублей в 2023 году и 55,48 тыс. руб. в 2024 году.

К заработной плате работников учреждений Рождественского сельского поселения и работников органов местного самоуправления начисляется процентная надбавка к заработной плате (за стаж работы в южных районах Дальнего Востока – в размере, не превышающем 30% в зависимости от продолжительности стажа) и районный коэффициент к заработной плате в размере 1,3 – за работу в сельских населенных пунктах приграничной 30-километровой зоны в соответствии с правовыми актами органов государственной власти бывшего Союза ССР и краевым законодательством. По сравнению с 2022 годом размер коэффициента и надбавок не изменился.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (с учетом субвенций на осуществление гос. полномочий) представленные в проекте составляют 3223,31 тыс. рублей в 2023 году или 62,03 процентов общего объема расходов бюджета поселения, в плановом периоде 2024-2025 гг. 2892,89 тысяч. рублей и 2819,51 тысяч. рублей. соответственно.

Начисления на выплаты по оплате труда включают в себя расходы по уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование. При определении размера фонда оплаты труда на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы тарифы страховых взносов на заработную плату сохраняются на уровне 2022 года – 30,2 процента.

Тарифы на коммунальные услуги, цены на приобретение топлива, ГСМ применены действующие на 01.07.2021г с учетом роста на 9% с 01.12.2022г;

Остальные текущие расходы по обеспечению выполнения функций муниципальных учреждений рассчитаны в ценах 2022 года.

Анализ муниципальных программ

Согласно проекту бюджета в 2023 году планируется реализовать 3-х муниципальных программ, (далее - МП), на которые предусмотрено финансирование в размере 2514,35 тыс. руб. Удельный вес расходов на муниципальные программы в расходах проекта бюджета на 2023 год составляет 48,39 %.

Расходы на реализацию муниципальных программ в плановом периоде в 2024 году составят 1342,21 тыс. руб., в 2025 году уменьшены и составят 968,95 тыс. руб.

Анализ соответствия паспортов муниципальных программ с бюджетными ассигнованиями за счет средств местного бюджета, предложенными в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов показал, что к финансированию в 2023-2025 годах приняты все муниципальные программы в 100% объеме.

Паспортами муниципальных программ запланирована реализация мероприятий муниципальных программ за счет всех возможных источников финансирования (средства местного бюджета).

Все муниципальные программы утверждены Постановлением администрации Рождественского сельского поселения в период сентябрь- октябрь 2023 года. Согласно ст. 157 положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, проекты муниципальных программ представлялись в Контрольно – счетную палату для проведения финансово – экономической экспертизы.

Программа муниципальных внутренних заимствований

Пунктом 4 статьи 1 проекта решения о бюджете предлагается на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. предел муниципального внутреннего долга Рождественского сельского поселения не утверждать.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Выводы, замечания и предложения

1. Проект решения Муниципального комитета «О бюджете Рождественского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» представлен администрацией поселения в муниципальный комитет Рождественского сельского поселения в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Рождественском сельском поселении..

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

3. Внешний аудит проекта бюджета поселения на предмет выполнения требований БК РФ выявил следующее:

- порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения (ст. 187 БК РФ) определен муниципальным правовым актом муниципального комитета – Положением о бюджетном процессе. В нем предусмотрено, вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение показателей и характеристик в соответствии со ст. 184.2 БК РФ;

- перечень характеристик, показателей и иных сведений, подлежащих отражению в решении о бюджете, в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства (ст. 184.1 БК РФ и Положения о бюджетном процессе).

4. Прогноз социально-экономического развития Рождественского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов:

4.1 Необходимо обратить внимание, что последние пять лет, наблюдается тенденция снижения демографического потенциала поселения. По прогнозным данным численность постоянного населения поселения составит 903 человек к концу 2022 года, 870 человек к концу 2023 года. Ежегодное сокращение численности населения поселения обусловлено, прежде всего, естественной и миграционной убылью населения, смертностью.

4.2. Как и в предыдущие годы, в соответствии с основными направлениями бюджетной политики и налоговой политики Рождественского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов, главная группа целей развития Рождественского сельского поселения связана с повышением уровня и качества жизни населения.

5. В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2022 год, предоставленной администрацией Рождественского сельского поселения вместе с проектом

бюджета, что соответствует Положению о бюджетном процессе, доходная часть будет исполнена на 7101,33 тыс. руб., расходная на 7144,46 тыс. руб. Дефицит бюджета составит 43,13 тыс. руб. при утвержденном дефиците в объеме 2508,33 тыс. руб.

6. На 2023 год проектом бюджета запланированы доходы в сумме 4849,33 тыс. руб., расходы бюджета на 2023 год планируются с 5196,40 тыс. руб. Бюджет сформирован дефицитным 347,07 тысяч. рублей.

7. Проект бюджета по доходам запланирован на 2023 год – 4849,33 тыс. руб.

8. Анализируя показатели доходной части бюджета, контрольно-счетной палатой сделаны следующие выводы и замечания:

8.1. В пояснительной записке к проекту бюджета не по всем видам доходов даны обоснования расчетов поступлений доходов в бюджет Рождественского сельского поселения.

8.2. Налоговые и неналоговые доходы на 2023 год предусмотрены в размере 1024,80 тыс. руб. В сравнении с ожидаемым поступлением 2022 года по налоговым и неналоговым доходам, в целом ожидается уменьшение - на 101,25 тыс. рублей.

9. Как и в 2022 году в 2023 году основной объем расходов бюджета поселения 01 00 «Общегосударственные вопросы» (47,57%), 08 00 «Культура и кинематография» (29,76%).

10. Представленным проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в объеме на 2023.

При этом обоснование запланированных расходов не предоставлено.

11. Проектом бюджета поселения на 2023 год включено 3 муниципальных программ, на которые предусмотрено финансирование в размере 2514,35 тыс. руб. Удельный вес расходов по муниципальным программам в расходах проекта бюджета на 2023 год составляет 48,39 %.

Расходы на реализацию муниципальных программ в плановом периоде в 2024 году уменьшены и составят 1342,21 тыс. руб., в 2025 году уменьшены и составят 968,95 тыс. руб.

12. Согласно ст. 157 положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, проекты муниципальных программ представлялись в Контрольно – счетную палату для проведения финансово – экономической экспертизы.

13. В целом представленный проект бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует направлениям бюджетной и налоговой политики поселения на 2023 год и плановый период, при этом необходимо обратить внимание к таким задачам как:

- наращиванию собственных доходов бюджета, в том числе неналоговых;
- своевременности исполнения всех расходных обязательств.

В целях снижения риска неисполнения доходов и расходов бюджета поселения в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов необходимо осуществлять работу по повышению качества управления муниципальными финансами и эффективности использования бюджетных средств.

Указанные в заключении замечания и недостатки свидетельствуют о необходимости повышения качества планирования доходной и расходной части бюджета Рождественского сельского поселения.

Контрольно- счетная палата Дальнереченского муниципального района предлагает при рассмотрении проекта решения муниципального комитета Рождественского сельского поселения «О бюджете Рождественского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» учесть предложения и замечания, отраженные в настоящем заключении.

Председатель
контрольно- счетной палаты
Дальнереченского муниципального района



А.А. Богуш