

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН

«СЧЕТНАЯ ПАЛАТА»

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ САРАКТАШСКИЙ ПОССОВЕТ САРАКТАШСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**462100, Оренбургская область, п.Саракташ, ул.Свердлова/Депутатская, 5/5, тел. (35333) 6-11-97 E-mail: lan-ksp@mail.ru**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

« 12 » декабря 2023г. № 7

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Совета депутатов муниципального образования

Саракташский поссовет «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 16 декабря 2022 года №121 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет (далее – Счетная палата) на проект решения Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 16 декабря 2022 года №121 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Саракташский поссовет», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 28.11.2016г. № 95, Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского раона Оренбургской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 29.10.2021г. №62.

1. **Общие положения**

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 16 декабря 2022 года №121 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный орган «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет (далее - Счетная палата) 11 декабря 2023 года.

Экспертиза проекта решения проведена в рамках предварительного внешнего  
муниципального финансового контроля, направленного на профилактику и  
предупреждение неэффективного, неправомерного использования муниципальных  
финансов, по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности изменений  
доходной и расходной частей.

С проектом представлена пояснительная записка, и приложения к проекту решения, соответствующие Бюджетному Кодексу.

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год, в том числе:

*Таблица №1 (руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование***  ***показателя*** | ***Утверждено первоначально решением о бюджете от 16.12.22г. №121*** | ***Утверждено решением о бюджете от 06.10.2023г. №168*** | ***Проект решения о внесении изменений в бюджет МО Саракташский поссовет на 2023 год и плановый период 2024-2025г.*** | ***Отклонение***  ***(+,-)*** |
| Доходы  бюджета | 146 320 722,00 | 144 806 565,96 | 146 405 687,87 | + 1 599 121,91 |
| Расходы бюджета | 146 320 722,00 | 145 566 919,71 | 147 166 041,62 | + 1 599 121,91 |
| Дефицит бюджета | 0,00 | 760 353,75 | 760 353,75 | 0,00 |

- ***доходы бюджета*** на 2023 год увеличиваются на сумму 1 599 121,91 рублей или на 1,1% и составят 146 405 687,87 рублей.

- ***расходы бюджета*** на 2023 год увеличиваются на сумму 1 599 121,91 или на 1,1% и составят 143 508 735,75 рублей.

- ***дефицит бюджета*** не изменится и составит 760 353,75 рублей.

Основные характеристики бюджета планового периода 2024-2025 годов не корректируются.

1. **Внесение изменений в решение о бюджете**

Предлагаемые проектом решения изменения отражены в текстовой части и приложениях к проекту решения Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 16 декабря 2022 года №121 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Скорректирована текстовая часть решения о бюджете в части основных характеристик бюджета. Также внесены изменения в приложение №1 «Источники финансирования дефицита бюджета МО Саракташский поссовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; приложение №2 «Поступление доходов в бюджет поселения по кодам видов доходов, подвидов доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; приложение №3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; приложение №4 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета поселения по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Саракташского поссовета и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

приложение №5 **«**Ведомственная структура расходов бюджета поселения на 2023 годи на плановый период 2024 и 2025 годов»; приложение №6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета поселения по целевым статьям (муниципальным программам Саракташского поссовета и непрограммным направлениям деятельности), разделам, подразделам, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; приложение №7 «Распределение межбюджетных трансфертов, передаваемых районному бюджету из бюджета Саракташского поссовета на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенным соглашением на 2023 год и на плановый период 2024, 2025 годов» к решению в целях приведения в соответствие с приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Внесение изменений в бюджет муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов обусловлено:

1. перевыполнением плановых показателей по поступлению налоговых и неналоговых доходов на сумму 7 057 217,87 рублей;
2. изменением размера межбюджетного трансферта в форме иных дотаций на основании уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 22.12.2023г. №20-1/14-2 в части ***увеличения*** размера иных межбюджетных трансфертов из бюджета Саракташского района бюджету муниципального образования Саракташский поссовет в сумме +4 523 670,00 рублей;
3. изменением размера межбюджетного трансферта (субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий) на основании уведомления по расчетам между бюджетами от 21.12.2023г. №853, в части ***возврата*** неиспользованного остатка межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение в бюджет Оренбургской области в размере -2 174 200,00 рублей;
4. изменением размера иных межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на основании уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 22.12.2023г. №8-1/14-1 в части возврата иных межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального образования Саракташский район в размере - 8 281 099,96 рублей;
5. изменением размера иных межбюджетных трансфертов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры на 2023 год и на плановый период 2024, 2025 годов на основании уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 22.12.2023г. №11-1/14-2 в части ***увеличения*** размера иных межбюджетных трансфертов из бюджета Саракташского района бюджету муниципального образования Саракташский поссовет в сумме 472 700,00 рублей.

**3. Изменение доходной части бюджета**

**муниципального образования Саракташский поссовет**

Проектом решения предлагается утвердить доходы муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год в объеме 146 405 687,87 рублей за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 7 057 217,87 рублей и уменьшения безвозмездных поступлений на 5 458 095,96рублей (таблица 2), в том числе по группам:

*Таблица №2 (руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Утверждено решением о бюджете от 16.12.22г. №121*** | ***Утверждено решением о бюджете от 21.07.2023г. №160*** | ***Проект решения о внесении изменений в бюджет МО Саракташский поссовет на 2023 год и плановый период 2024-2025г.*** | ***Отклонение***  ***(+,-)*** |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***52 511 000,00*** | ***52 511 000,00*** | ***59 568 217,87*** | ***+ 7 057 217,87*** |
| Налоги на прибыль, доходы | 26 909 000,00 | 26 909 000,00 | 30 625 000,00 | *+ 3 716 000,00* |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 10 227 000,00 | 10 227 000,00 | 11 362 000,00 | *+ 1 135 000,00* |
| Налоги на совокупный доход | 3 908 000,00 | 3 908 000,00 | 4 000 000,00 | *+ 92 000,00* |
| Налоги на имущество | 10 474 000,00 | 10 474 000,00 | 8 400 000,00 | *- 2 074 000,00* |
| Государственная пошлина | 3 000,00 | 3 000,00 | 3 420,00 | *+420,00* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 990 000,00 | 990 000,00 | 99 305,87 | *-890 694,13* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,00 | 0,00 | 5 078 492,00 | *+ 5 078 492,00* |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***93 809 722,00*** | ***92 295 565,96*** | ***86 837 470,00*** | ***- 5 458 095,96*** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 33 873 300,00 | 34 054 000,00 | 38 577 670,00 | *+4 523 670,00* |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 42 580 256,00 | 41 763 300,00 | 39 589 100,00 | *- 2 174 200,00* |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 267 000,00 | 13 389 099,96 | 5 580 700,00 | *- 7 808 399,96* |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты сельских поселений | 3 089 166,00 | 3 089 166,00 | 3 090 000,00 | *+834,00* |
| ***ИТОГО ДОХОДОВ:*** | ***146 320 722,00*** | ***144 806 565,96*** | ***146 405 687,87*** | ***- 1 599 121,91*** |

Доходная часть бюджета увеличена на сумму 1 599 121,91рублей, в том числе:

- за счет перевыполнения плана по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета на 7 057 217,87 рублей или на 13,4% (с 52 511 000,00 рублей до 59 568 217,87рублей) ***за счет увеличения*** показателей:

- налог на доходы физических лиц на 3 716 000,00 рублей или на 13,8%;

- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 1 135 000,00 рублей или на 11,1%;

- налог на совокупный доход на 92 000,00 рублей или на 2,4%, в том числе:

за счет увеличения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 348 000,00 рублей;

за счет уменьшения единого сельскохозяйственного налога на 256 000,00 рублей;

- государственная пошлина на 420,00 рублей или на 14%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 5 078 492,00рублей;

***за счет уменьшения***  показателей:

- по налогу на имущество на 2 074 000,00 рублей или на 19,8%, в том числе:

за счет уменьшения налога на имущество физических лиц на 72 000,00 рублей или на 4,1%;

за счет уменьшения земельного налога на 2 002 000,00 рублей или на 23,0;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 890 694,13 рублей или на 90%;

Доля налоговых и неналоговых доходов в объеме доходов местного бюджета в 2023 году составит 40,7% .

Размер «Безвозмездных поступлений» на 2023 год предлагается утвердить в сумме 86 837 470,00 рублей, или уменьшить на 5 458 095,96рублей или на 5,9% по сравнению с ранее утвержденным бюджетом (92 295 565,96рублей), из них:

Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы предлагается утвердить в сумме – 83 747 470,00 рублей или уменьшить на – 5 458 929,96 рублей, из них:

**КБК 2 02 10 000 00 0000 150 «Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** предлагается утвердить в сумме 38 577 670,00 рублей или увеличить на 4 523 670,00 рублей, в том числе поКБК 2 02 19 999 00 0000 150 ***«Прочие дотации»,*** из них:

- на обеспечение реализации мероприятий по благоустройству территории поселка Саракташ в части устройства дорожного покрытия около здания «Центр культурного развития» п.Саракташ 1 526 670,00 рублей;

- на снятие напряженности исполнения местного бюджета, в целях недопущения роста простроченной кредиторской задолженности 2 748 000,00 рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения – 249 000,00 рублей.

**КБК 2 02 20000 00 0000 150 «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** предлагается утвердить в сумме 39 589 100,00 рублей или уменьшить на 2 174 200,00 рублей, за счет уменьшения бюджетных ассигнований по КБК 2 02 27 576 00 0000 150 ***«Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий»*** (в процессе строительства объекта «Наружные сети водоснабжения в п. Саракташ от перекрестка ул. Чапаева, ул. Ленина до перекрестка ул. Больничная, ул. Просторная Оренбургской области» сложилась экономия. Министерством строительства области доведено уведомление по расчетам между бюджетами от 21.12.2023 № 853, согласно которому уменьшены бюджетные назначения на 2 174 200,00 рубля).

**КБК 2 02 40000 00 0000 150 «Иные межбюджетные трансферты»** предлагается утвердить в размере 5 580 700,00 рублей или уменьшить на 7 808 399,96 рублей, в том числе за счет уменьшения межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности на - 8 281 099,96 рублей и увеличения иных межбюджетных трансфертов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры +472 700,00 рублей.

В связи с уточнением плана безвозмездные поступления от негосударственных организаций предлагается утвердить в сумме – 3 090 000,00 рублей или увеличить на 834,00 рубля.

**4. Изменение расходной части бюджета**

**муниципального образования Саракташский поссовет**

На 2023 год проектом решения о бюджете предусмотрены изменения по расходам. Согласно представленного проекта, расходы местного бюджета предлагается увеличить на общую сумму 1 599 121,91рублей, в результате они составят 147 166 041,62 рублей.

В разрезе разделов, подразделов увеличение расходов предлагается следующим образом:

*Таблица №3 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателей*** | ***Раздел*** | ***Утверждено решением о бюджете от 16.12.2022***  ***№121*** | ***Утверждено решением о бюджете от 06.10.2023г. №168*** | ***Проект решения о внесении изменений в бюджет МО Саракташский поссовет на 2023 год и плановый период 2024-2025г.*** | ***Отклонение***  ***(+,-)*** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 13 885 984,00 | 14 209 285,56 | 15 133 665,12 | +924 379,56 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 2 122 500,00 | 2 122 500,00 | 2 427 852,56 | +305 352,56 |
| Национальная экономика | 0400 | 45 186 609,00 | 50 917 368,09 | 44 677 155,38 | - 6 240 212,71 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 54 090 129,00 | 46 441 266,06 | 52 671 533,65 | +6 230 267,59 |
| Культура и кинематография | 0800 | 30 835 500,00 | 31 676 500,00 | 32 129 234,91 | + 452 734,91 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 200 000,00 | 200 000,00 | 126 600,00 | - 73 400,00 |
| ***ИТОГО РАСХОДОВ:*** |  | **146 320 722,00** | **145 566 919,71** | **147 166 041,62** | **+ 1 599 121,91** |

Проектом решения ***увеличиваются*** бюджетные ассигнования**:**

- поразделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на+ 924 379,56 рублей(15 133 665,120 рублей). Изменение ассигнований в разрезе подразделов произведено следующим образом:

***0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*** ассигнования уменьшены на 46 787,96 рублей (***1 253 212,04*** рублей);

***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** расходы уменьшены на 31 194,50 рублей (***68 805,00*** рублей);

***0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»***  ассигнования увеличены на 1 018 086,38 рублей (***12 209 898,94*** рублей);

***0106 «Обеспечение контрольно-счетного органа»*** расходы уменьшены на 24 686,86 рубля (***705 313,14*** рублей);

***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** расходы увеличены на 8 962,50 рублей (***796 435,50*** рублей).

- поразделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на+ 305 352,56 рублей (2 427 852,56 рублей). Увеличение сложилось за счет увеличения расходов по подразделу ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** на 308 375,96 рублей на обеспечение деятельности пожарной команды (2 408 375,96 рублей) и уменьшения по подразделу ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** на 3 023,40 рублей (19 476,60 рублей).

- поразделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на6 230 267,59 рублей (52 671 533,65 рублей). Изменение ассигнований в разрезе подразделов произведено следующим образом:

***0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования увеличены на 6 134,49 рублей (- 7 274,80 рублей исполнение обязательств по уплате взносов на капитальный ремонт муниципального имущества; - 31 654,23 рублей мероприятия, проводимые по улучшению состояния жилого фонда муниципального образования; +45 063,52 рублей на оплата коммунальных платежей в отношении объектов муниципальной собственности);

***0502 «Коммунальное хозяйство»*** расходы уменьшены на 2 435 073,18 рублей (- 82 299,24 рублей уменьшение межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям по организации в границах поселения теплоснабжения населения); - 111 273,94 рублей капитальные вложения в объекты муниципальной собственности по факту выполненных работ; - 2 241 500,00 рублей экономия, сложившаяся в результате строительства объекта «Наружные сети водоснабжения в п. Саракташ от перекрестка ул. Чапаева, ул. Ленина до перекрестка ул. Больничная, ул. Просторная Оренбургской области»);

***0503 «Благоустройство»*** бюджетные ассигнования увеличены на 8 659 206,28 рублей на мероприятия по благоустройству территории муниципального образования Саракташский поссовет.

- по разделу **0800 «Культура, кинематография»** на + 452 734,91 рублей (32 129 234,91 рублей), за счет увеличения расходов по подразделу ***0801 «Культура»*** (- 19 965,09 рублей на мероприятия, направленные на развитие культуры на территории Саракташского поссовета; + 472 700,00 рублей на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры).

Проектом решения ***уменьшаются*** бюджетные ассигнования**:**

**-** по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 6 240 212,71 рублей (44 677 155,38 рублей), в том числе:

***0409*** ***«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** бюджетные ассигнования уменьшенына 6 303 656,67 рублей (+ 1 977 443,29 рублей на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования; - 8 281 099,96 рублей осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных местного значения за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности);

***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** расходы увеличены на 63 443,96 рублей на осуществление мероприятий по оценке недвижимости, признание прав в отношении муниципальной собственности.

- по разделу**1100 «Физическая культура и спорт»** на 73 400,00 рублей (126 600,00 рублей), за счет уменьшения по подразделу ***1101 «Физическая культура».***

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2023 год проектом решения увеличивается со 143 874 319,71 рублей до 145 520 360,48 рублей, то есть на 1 646 040,77 рублей, или на 1,1% и составит 98,9% от общего объема расходов местного бюджета.

Непрограммные расходы местного бюджета уменьшаются с 1 692 600,00 рублей до 1 645 681,14 рублей, то есть на 46 918,86 рублей, или на 2,8% и составят 1,1% в общем объеме расходов.

**3. Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета муниципального образования Саракташский поссовет**

Согласно представленному проекту решения, объем дефицита бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 год планируется в сумме 760 353,75 рублей, что составит 1,3% к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, т.е. не превышает ограничения (10%), установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Выводы и предложения:**

1. В результате проведенной экспертизы проекта решения установлено,что изменения затрагивают доходную и расходную часть местного бюджета на 2023 год.

Изменения в бюджет муниципального образования предлагается за счет за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 7 057 217,87 рублей и уменьшения безвозмездных поступлений на 5 458 095,96рублей.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Совета депутатов, внесены следующие изменения:

-доходы местного бюджета увеличены на 1 599 121,91 рублей или на 1,1% и составят 146 405 687,87 рублей.

- расходы местного бюджета увеличены на сумму 1 599 121,91 или на 1,1% и составят 147 166 041,62 рублей.

- дефицит бюджета не изменился и составил 760 353,75 рублей.

Основные характеристики бюджета планового периода 2024-2025 годов не корректируются.

Счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет установила, что показатели бюджетной отчетности сформированы и утверждены в соответствии с действующим законодательством.

1. На основании вышеизложенного, Счетная палата муниципального образования Саракташский поссовет рекомендует принять проект решения Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 16 декабря 2022 года №121 «О бюджете муниципального образования Саракташский поссовет на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» к рассмотрению.

Председатель Счетной палаты

Саракташского поссовета Л.А. Никонова