



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

461830, Оренбургская область, Александровский район, село  
Александровка, улица Мичурина, дом 49, тел/факс (35359) 2-12-00, эл. почта:  
gvtsp@mail.ru

=====

04 декабря

2023 год

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения «О бюджете муниципального образования Хортицкий сельсовет Александровского района Оренбургской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**1. Общие положения.**

Заключение Счетной палаты Александровского района на проект решения «О бюджете муниципального образования Хортицкий сельсовет Александровского района Оренбургской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный Кодекс РФ), решением Совета депутатов муниципального образования Хортицкого сельсовета Александровского района от 26.03.2014 № 122 (с изменениями от 23.06.2023 № 111) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Счетной палате Александровского района Оренбургской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 23.06.2020 № 276 (с изменениями от 22.12.2021 № 71), Соглашением между представительным органом сельского поселения и представительным органом Александровского района о передаче осуществления полномочий контрольно –

счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 14.11.2022 № 12/1-2.

Срок проведения экспертизы: 01.12.2023 г. – 04.12.2023 г.

Целью экспертизы является определение соответствия данного проекта действующему бюджетному законодательству, обоснованности объемов доходной и расходной частей бюджета сельского поселения, дефицита бюджета и источников его финансирования и других нормативных показателей бюджета.

В ходе экспертизы проведен сравнительный анализ показателей проекта бюджета с показателями ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2023 год.

В связи с тем, что показатели планового периода бюджета сельсовета (2025-2026 годов) подлежат ежегодному уточнению, настоящее Заключение подготовлено в основном на анализе показателей 2024 года.

Проект Решения о бюджете представлен в Счетную палату в установленный срок.

В ходе экспертизы проанализированы проект Решения о бюджете, документы и материалы, имеющие значение для изучения объекта экспертизы, представленные одновременно с ним.

Проект бюджета разработан с учетом положений Бюджетного кодекса РФ. Требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ по содержанию основных характеристик проекта бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, соблюдены.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета сельского поселения разработан на основании методики формирования бюджета муниципального образования Хортицкий сельсовет на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержденной постановлением главы администрации от 13.11.2023 № 46-п.

В составе проекта Решения о бюджете, представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Хортицкий сельсовет на 2024 год и плановый

период 2025 и 2026 годов, утвержденный постановлением администрации от 13.11.2023 № 43-п.

При формировании проекта бюджета учтены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования, утвержденные постановлением администрации от 13.11.2023 № 42-п, а также показатели оценки ожидаемого исполнения бюджета Хортицкого сельсовета за 2023 год.

Основными целями бюджетной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов являются обеспечение долгосрочной сбалансированности устойчивости бюджетной системы и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

В ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия, нарушений по формированию бюджета муниципального образования Хортицкий сельсовет Александровского района на 2024 год и на плановый период 2025–2026 годов Счетной палатой выявлены следующие **недочеты**:

- в Пояснительной записке к проекту бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не верно отражены суммы по разделам «Налог на доходы физических лиц», «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» необходимо привести в соответствие.

## **2. Общая характеристика бюджета сельсовета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Основные показатели проекта Решения о бюджете, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице.

Таблица 1. Общий объем доходов и расходов МО Хортицкий сельсовет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
Доходы	11681,5	9326,5	9488,3
Расходы	11681,5	9326,5	9488,3
Дефицит (-), профицит (+)	0	0	0

Согласно проекту Решения о бюджете, доходы и расходы предлагаемые к утверждению на 2024 год запланированы в равных объемах 11681,5 тыс. рублей, на плановый 2025 год – 9326,5 тыс. рублей, 2026 год – 9488,3 тыс. рублей.

Бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы планируется «бездефицитным».

В общем объеме расходов, условно-утвержденные расходы, согласно приложению № 2 к проекту Решения на 2025 год, планируются в сумме 229,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 467,0 тыс. рублей. Указанные объемы на 2025 год и 2026 год соответствуют нормативным величинам, установленным ст.184.1 БК РФ.

Резервный фонд на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов не предусмотрен.

Осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий не планируется.

### **3. Доходы бюджета сельсовета.**

В 2024 году **доходная часть бюджета** планируется в размере 11681,5 тыс. рублей, что на 700,0 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2023 год (10981,5 тыс. рублей).

Таблица 2. Структура доходов МО Хортицкий сельсовет на 2024 год

				тыс. рублей
Наименование показателя	Ожидаемое исполнение за 2023год	Плановые назначения проекта бюджета на 2024 год, тыс. рублей	Удельный вес %	Отклонение плановых назначений 2024г. от ожидаемого исполнения за 2023 год
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	5836,0	7253,1	62,1	1417,1
Безвозмездные поступления	5145,5	4428,4	37,9	-717,1
Всего доходов:	10981,5	11681,5	100	700,0

Доля **налоговых и неналоговых (собственных) доходов** в структуре всех доходов сельсовета составляет **62,1 %**, на долю **безвозмездных поступлений** приходится **37,9 %**.

Поступления **налоговых и неналоговых (собственных) доходов** в 2024 году предусмотрены проектом бюджета в размере 7253,1 тыс. рублей, что на 1417,1 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения (5836,0 тыс. рублей).

Структура прогнозируемых налоговых и неналоговых (собственных доходов) характеризуется высокой долей доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. На 2024 год планируется поступление доходов в размере 3100,0 тыс. рублей, что составляет 42,8 % от налоговых и неналоговых доходов сельсовета.

Структура налоговых и неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в разрезе следующих показателей:

- налог на доходы физических лиц -11,0 % (800,0 тыс. рублей);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории РФ – 16,2 % (1176,8 тыс. рублей);
- налоги на совокупный доход – 8,3 % (600,0 тыс. рублей);
- налоги на имущество - 18,9 % (1373,0 тыс. рублей);
- государственная пошлина – 0,1 % (5,0 тыс. рублей);

- доходы от использования имущества – 42,8 % (3100,0 тыс. рублей);
- прочие неналоговые доходы – 2,7 % (198,3 тыс. рублей).

Таблица 3. Структура налоговых и неналоговых (собственных) доходов МО Хортицкий сельсовет на 2024 год

				тыс. руб.
Наименование показателя	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Плановые назначения проекта бюджета на 2024 год	Удельный вес %	Отклонение плановых назначений 2024 г. от ожидаемого исполнения за 2023 г
1	2	3	4	5
НДФЛ	500,0	800,0	11,0	300,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории РФ	1128,3	1176,8	16,2	48,5
Налоги на совокупный доход:	671,0	600,0	8,3	-71,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>671,0</i>	<i>600,0</i>	<i>8,3</i>	<i>-71,0</i>
Налоги на имущество:	1159,6	1373,0	18,9	213,4
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>109,5</i>	<i>110,0</i>	<i>1,5</i>	<i>0,5</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>1050,1</i>	<i>1263,0</i>	<i>17,4</i>	<i>212,9</i>
Государственная пошлина	1,5	5,0	0,1	3,5
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	1778,0	3100,0	42,8	1322,0
Прочие неналоговые доходы	597,6	198,3	2,7	-399,3
Итого	5836,0	7253,1	100	1417,1

Размер **безвозмездных поступлений** в проекте бюджета на 2024 год определен в общей сумме 4428,4 тыс. рублей, что меньше на 717,1 тыс. рублей ожидаемого исполнения за 2023 год (5145,5 тыс. рублей).

В состав безвозмездных перечислений включены:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4293,0 тыс. рублей;
- субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 135,4 тыс. рублей.

Выделяемый объем дотации и субвенций муниципальному образованию Хортицкий сельсовет соответствуют показателям, предусмотренным в проекте бюджета муниципального образования Александровский район на 2024 год.

В ходе анализа доходной части бюджета **выявлены ошибки и недостатки**, допущенные разработчиком проекта при его составлении:

- в приложении № 1 к проекту решения «О бюджете муниципального образования Хортицкий сельсовет Александровского района Оренбургской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» неверно указана сумма по разделу «Итого собственных доходов». Указанная сумма в размере 6753,1 тыс. рублей не соответствует сумме показателей данного раздела.

- в документе «Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год» в доходной части по КБК 000 106 00000 00 0000 000 «Налоги на имущество», сумма должна быть равна 1159,6 тыс. рублей.

*Необходимо привести в соответствие.*

#### **4. Расходы бюджета сельсовета.**

Проектом бюджета в 2024 году установлены расходы бюджета сельсовета в сумме 11681,5 тыс. рублей, что на 382,3 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2023 год (11299,2 тыс. рублей).

**Увеличение** бюджетных ассигнований в 2024 году к ожидаемому исполнению за 2023 год предполагается по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Культура и кинематография».

**Снижение** расходов планируется по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование».

Диаграмма 1. Сравнительный анализ расходов за 2023 год (ожидаемое исполнение) и 2024 год (плановые значения).

тыс. рублей

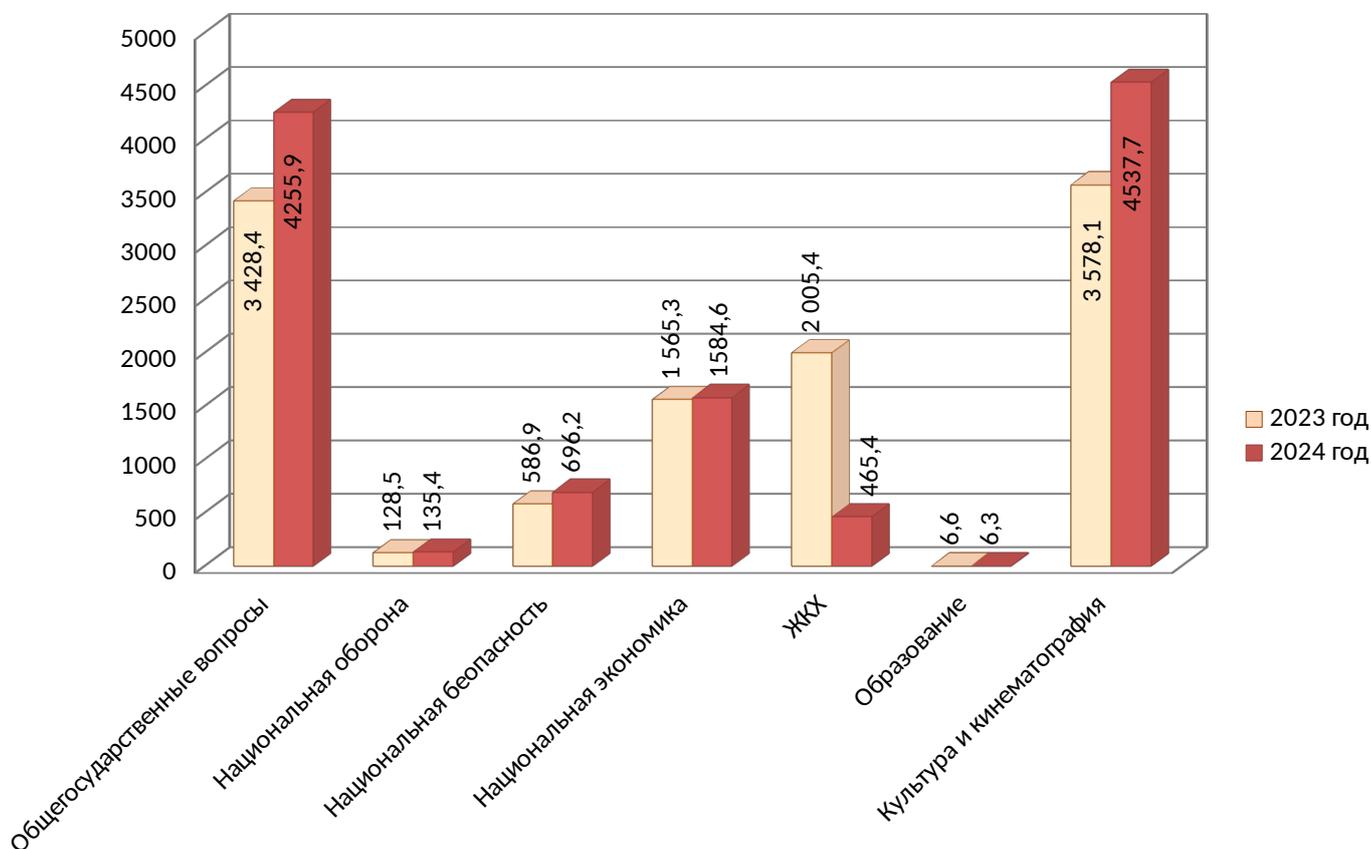


Таблица 4. Структура расходов МО Хортицкий сельсовет на 2024 год

тыс. руб.

Вид расхода	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Плановые назначения на 2024 год	Удельный вес, %	Отклонение плановых назначений на 2024 г, от

				ожидаемо о исполнени я за 2023 год
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	3428,4	4255,9	36,4	827,5
Национальная оборона	128,5	135,4	1,2	6,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	586,9	696,2	5,9	109,3
Национальная экономика	1565,3	1584,6	13,6	19,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	2005,4	465,4	4,0	-1540,0
Образование	6,6	6,3	0,1	-0,3
Культура и кинематография	3578,1	4537,7	38,8	959,6
<b>Всего</b>	<b>11299,2</b>	<b>11681,5</b>	<b>100</b>	<b>382,3</b>

Удельный вес в структуре расходов на 2024 год по разделам прогнозируется следующим образом:

«Общегосударственные вопросы» - 36,4 %;

«Национальная оборона» - 1,2 %;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 5,9 %;

«Национальная экономика» - 13,6 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,0 %;

«Образование» - 0,1 %;

«Культура и кинематография» - 38,8 %.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» в 2024 году составят 4255,9 тыс. рублей, что на 827,5 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2023 год (3428,4 тыс. рублей).

Расходы сельсовета по разделу «Национальная оборона» составят 135,4 тыс. рублей, что на 6,9 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2023 год (128,5 тыс. рублей). Все расходы по разделу планируются на мобилизационную и вневойсковую подготовку.

В разделе **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируются расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности в сумме 691,0 тыс. рублей и другие вопросы в области правоохранительной деятельности в сумме 5,2 тыс. рублей, в общей сумме 696,2 тыс. рублей, что на 109,3 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2023 год (586,9 тыс. рублей).

Расходы сельсовета по разделу **«Национальная экономика»** в 2024 году составят 1584,6 тыс. рублей, что на 19,3 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2023 год (1565,3 тыс. рублей). Расходы по разделу планируются на дорожное хозяйство в сумме 1375,1 тыс. рублей и другие вопросы в области национальной экономики в сумме 209,5 тыс. рублей.

Проект бюджета предусматривает расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в сумме 465,4 тыс. рублей, что на 1540,0 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения за 2023 год (2005,4 тыс. рублей). Расходы запланированы на благоустройство.

Расходы на **«Образование»** в 2024 году составят 6,3 тыс. рублей, что на 0,3 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения за 2023 год (6,6 тыс. рублей). Расходы планируются на молодёжную политику.

Объем ассигнований на 2024 год по разделу **«Культура и кинематография»** предусмотрен в сумме 4537,7 тыс. рублей, что на 959,6 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2023 год.

В ходе анализа доходной части бюджета **выявлены ошибки и недостатки**, допущенные разработчиком проекта при его составлении:

- в приложении № 2 к проекту решения «О бюджете муниципального образования Хортицкий сельсовет Александровского района Оренбургской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» неверно указана сумма по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы». Указанная сумма в размере 3688,7 тыс. рублей не соответствует сумме показателей данного раздела. *Необходимо привести в соответствие.*

#### 4. Муниципальная программа.

Согласно Приложению № 4 распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Хортицкий сельсовет по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам МО Хортицкий сельсовет и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, классификации расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусматриваются бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие территории муниципального образования Хортицкий сельсовет» на 2017-2026 годы.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом Решения о бюджете, был представлен паспорт муниципальной программы.

В ходе сравнительного анализа объема финансирования муниципальной программы, предусмотренного проектом Решения о бюджете и объема финансирования по паспорту муниципальной программы, имеется **несоответствие** объёма бюджетных ассигнований муниципальной программы в паспорте программы и приложении № 4 к решению Совета.

Таблица 5 – Объем бюджетных ассигнований муниципальной программы МО Хортицкий сельсовет на 2024 год и на плановый период

2025 и 2026 годов

тыс. рублей

Наименование показателя	По паспорту Программы	По приложению № 4 к решению Совета депутатов	Отклонение Приложения № 4 от паспорта программы
2024 год	11681,5	11681,5	0,0
2025 год	9096,9	9326,5	229,6
2026 год	9021,3	9488,3	467,0

В соответствии с требованиями пункта 2 ст. 179 БК РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

### **Выводы и предложения:**

*Совету депутатов муниципального образования Хортицкий сельсовет:*

Проект бюджета муниципального образования Хортицкий сельсовет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован бездефицитный.

Содержание проекта решения соответствует требованиям бюджетного законодательства. Принцип сбалансированности соблюден. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета муниципального образования, дают основание для принятия проекта решения.

*Администрации Хортицкого сельсовета:*

Устранить замечания, выявленные Счетной палатой в ходе проведения экспертизы проекта решения, изложенные в настоящем заключении.

Председатель Счетной палаты:  
Архипова

Т.Н.

Инспектор счетной палаты:  
Буданова

Е.А.