



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ
ДОБРИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Заключение
на проект решения
«О бюджете сельского поселения Каверинский сельсовет
Добринского муниципального района Липецкой области на
2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

Общие положения.

Заключение Контрольно-счётной комиссии Добринского муниципального района (далее – КСК муниципального района) на проект решения «О бюджете сельского поселения Каверинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Каверинский сельсовет» принятого решением Совета депутатов сельского поселения Каверинский сельсовет от 06.04.2020г. №189-рс, решением Совета депутатов Добринского муниципального района Липецкой области от 04.03.2022г. №121-рс о принятии Положения «О Контрольно-счётной комиссии Добринского муниципального района Липецкой области», на основании стандарта муниципального финансового контроля СФК 4/2017 «Предварительный контроль формирования бюджета».

При подготовке заключения КСК муниципального района учитывала положения, сформулированные в основополагающих для составления проекта бюджета документах:

- Прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Каверинский сельсовет на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов,

- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Каверинский сельсовет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Соблюдение законодательства при предоставлении проекта решения.

Проект решения «О бюджете сельского поселения Каверинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Каверинский сельсовет в срок, установленный статьей 42 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Каверинский сельсовет» и в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует перечню, установленному статьей 41 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Каверинский сельсовет» и статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023) и плановый период (2024 и 2025 годы). Учтены положения п.4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Проект решения содержит 7 статей, положения которых в целом повторяют положения аналогичных статей решения «О бюджете сельского поселения Каверинский сельсовет Добринского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Проект решения «О бюджете сельского поселения Каверинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не размещен на официальном сайте администрации сельского поселения в сети «Интернет», что соответствует решению Совета депутатов «О бюджетном процессе в сельском поселении Каверинский сельсовет» и принципу прозрачности (открытости), установленного статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

В заключении использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСК муниципального района.

Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей.

Основой для составления проекта бюджета является оценка изменений социально-экономической ситуации в сельском поселении, отраженная в прогнозе социально-экономического развития сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В прогнозных данных учтены результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организаций поселения за 2021 год и факт 10 месяцев 2022 года в различных секторах экономики поселения, а также социально-демографических процессов, достигнутых на момент составления прогноза, а также текущие тенденции развития. При составлении прогноза использованы данные статистики, учетные данные администрации сельского поселения.

Представленный к проекту прогноз социально-экономического развития содержит следующие основные параметры:

Показатель	Факт 2021г.	Оценка 2022г.	Прогноз		
			2023г.	2024г.	2025г.
1. Численность населения (среднегодовая), чел.	925	887	877	867	8578
2. Число родившихся, чел.	2	1	2	2	2
3. Число умерших, чел.	32	11	10	10	10
4. Естественный прирост, чел.	-30	-10	-10	-10	-10
5. Миграционный прирост, чел.	-7	-17	5	4	3
6. Ввод в действие жилых домов, кв.м.	900	470	300	300	300
в т.ч. на душу населения	0,97	0,53	0,34	0,35	0,35
7. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	138215,7	146782,6	145541,0	144077,6	143729,3
8. Среднемесячная номинальная заработная плата в целом по сельскому поселению, руб.	22365	24126	24235	2453	24953
9. Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	1440,2	37,0			
10. Оборот розничной торговли, млн. руб.	1,3	1,4	1,5	1,6	1,7
11. Среднегодовая численность занятых в экономике, человек	515	507	500	490	480
12. Количество малых предприятий и ИП (включая КФХ) на конец года	46	45	45	45	45

Из приведенных данных видно, что прогнозируемые на 2023 год основные показатели ниже или находятся на уровне 2022 года. Наблюдается

сокращение численности населения, миграционные процессы не компенсируют убыль населения.

Показатели объема инвестиций в основной капитал имеют нулевые значения, оборот розничной торговли спрогнозирован на уровне ожидаемой оценки 2022 года.

Следует отметить, что в 2023 году сохранится ряд ограничений, которые могут оказывать сдерживающее влияние на дальнейшее социально-экономическое развитие сельского поселения, такие как:

- недостаточный уровень инвестиционной активности,
- значительное влияние пандемии COVID-19 на все отрасли.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработаны в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и отвечают необходимости продолжения реализации комплекса мероприятий по обеспечению роста доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики сельского поселения.

Общая характеристика проекта решения «О бюджете сельского поселения Каверинский сельсовет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Ключевые параметры проекта бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с 2022 годом представлены в следующей таблице:

	Бюджет 2022 год		Проект бюджета			Отклонение к предыдущему году, %			
	Первонач редакция	Редакция от 22.11.2022	2023 год	Плановый период		2023 год		2024 год	2025 год
				2024 год	2025 год	к первонач.	к уточн.		
Доходы всего	7336,9	8470,7	7145,9	3369,8	3424,7	-2,6	-15,6	-52,8	+1,6
Расходы всего	7336,9	8470,7	6845,9	3369,8	3424,7	-6,7	-19,2	-50,8	+1,6
Дефицит (-) профицит (+)	0,0	0,0	+300,0	0,0	0,0	-	-	0,0	-
Доля дефицита от объема доходов, в % (предельное значение 10%)*	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

Динамика основных показателей бюджета сельского поселения на 2023 год по отношению к первоначально утвержденным показателям 2022 года характеризуется уменьшением доходной части и расходной части бюджета. Доходы бюджета сельского поселения в 2023 году уменьшены на 191,0 тыс. рублей или на 2,6%, расходы - на 491,0 тыс. рублей или на 6,7%.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов также наблюдается уменьшение основных параметров бюджета за счет уменьшения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Проект бюджета сельского поселения на 2023 год планируется с профицитом в сумме 300,0 тыс. рублей, плановый период 2024 – 2025 годов планируется сбалансированным, бездефицитным.

Характеристика доходной части проекта бюджета.

Формирование доходной части бюджета сельского поселения на 2023-2025 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Липецкой области.

Бюджетная и налоговая политика в области доходов ориентирована на укрепление собственной доходной базы бюджета сельского поселения, совершенствование администрирования доходов, эффективное использование муниципального имущества.

В соответствии с проектом бюджета доходы сельского поселения в 2023 году составят 7145,9 тыс. рублей, в 2024 году – 3369,8 тыс. рублей, в 2025 году – 3424,7 тыс. рублей.

Данные об общем объеме доходов бюджета сельского поселения приведены в таблице:

	Бюджет 2022 год		Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %			
	Первонач редакция	Редакция от 22.11.2022	2023 год	Плановый период		2023 год		2024 год	2025 год
				2024 год	2025 год	к первонач.	к уточн.		
Доходы всего:	7336,9	8470,7	7145,9	3369,8	3424,7	97,4	84,4	47,2	101,6
в том числе:									
собственные	4723,8	4723,8	2973,7	3068,8	3163,5	62,9	62,9	103,2	103,1
удельный вес к общему объему, %	64,4	55,8	41,6	91,1	92,4	64,6	74,5	219,0	101,4
безвозмездные поступления	2613,1	3746,9	4172,2	301,0	261,2	159,7	111,3	7,2	86,8
удельный вес к общему объему, %	35,6	44,2	58,4	8,9	7,6	164,0	132,1	15,2	85,4

Доходная часть бюджета сельского поселения, сформированная за счет собственных доходов, в общем объеме доходов составит: в 2023 году – 41,6%, в 2024 году – 91,1%, в 2025 году – 92,4%.

Темп роста безвозмездных поступлений в 2023 году прогнозируется в размере 159,7% (с первоначально утвержденными показателями), в 2024 году – 7,2%, в 2025 году – 86,8%.

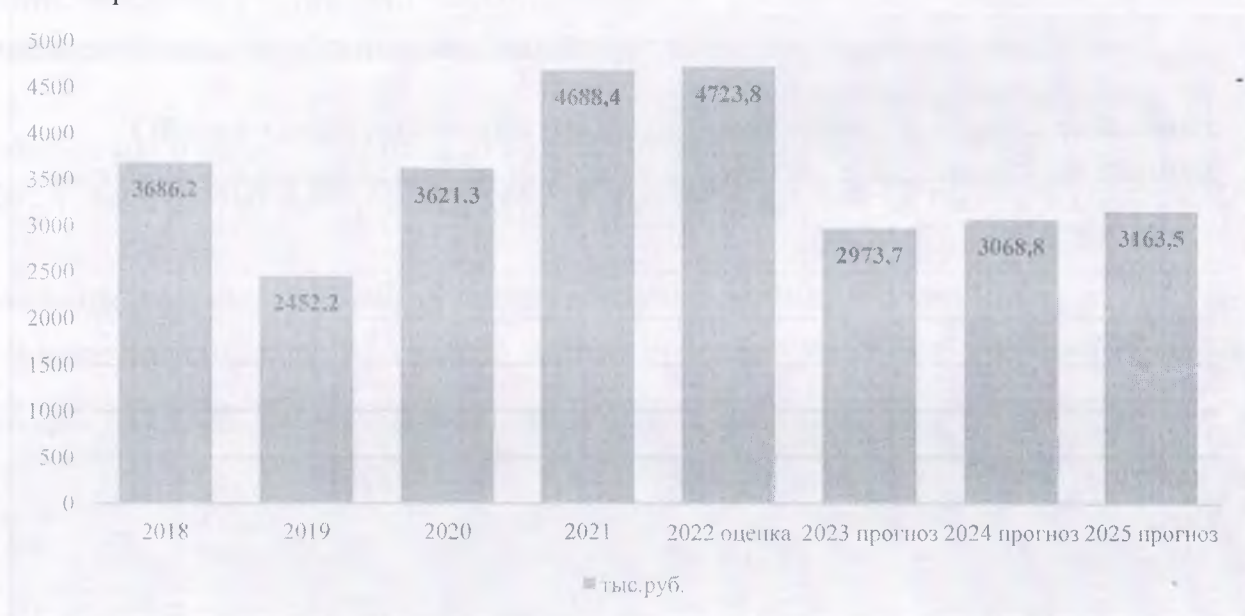
При этом следует отметить, что величина поступлений из бюджетов других уровней в течение финансового года уточняется в сторону увеличения по мере принятия законов Липецкой области о распределении субсидий и решений Добринского муниципального района.

Собственные доходные источники в бюджет сельского поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 2973,7 тыс. рублей, на 2024 год – 3068,8 тыс. рублей, на 2025 год – 3163,5 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденными показателями 2022 года, собственные доходы на 2023 год предусмотрены с уменьшением на 1750,1 тыс. рублей или на 37,1%.

Проанализировав поступления собственных доходов, отмечаем, что наибольшая их сумма в бюджет сельского поселения ожидается к поступлению в 2022 году.

Динамика собственных доходных источников представлена на гистограмме:



В соответствии со статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ от 31.08.2016г. №868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» в материалах к проекту бюджета представлен «Реестр источников доходов бюджета сельского поселения Каверинский сельсовет» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в котором отражены виды источников доходов с указанием кода бюджетной классификации, наименованием главного администратора дохода и прогноза поступлений по каждому доходному источнику.

Сравнительный анализ объема собственных средств бюджета сельского поселения приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Период поступления в бюджет				Удельный вес в собственных доходах			Темп роста, %		
	2022 год уточнен.	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023 к 2022	2024 к 2023	2025 к 2024
Собственные доходы всего	4723,8	2973,7	3068,8	3163,5	100,0	100,0	100,0	62,9	103,2	103,1
Налоговые доходы всего, в том числе:	4700,0	2950,0	3045,1	3139,8	99,2	99,2	99,3	62,8	103,2	103,1
налог на доходы с физических лиц	300,0	420,0	449,5	476,5	14,1	14,6	15,1	140,0	107,0	106,0
налог, взимаемый в связи с применением УСН	2600,0	1750,0	1800,0	1850,0	58,9	58,7	58,5	67,3	102,9	102,8
ЕСХН	309,0	249,0	261,0	273,0	8,4	8,5	8,6	80,6	104,8	104,6
налог на имущество физических лиц	31,0	48,6	49,2	49,9	1,6	1,6	1,6	156,8	101,2	101,4
земельный налог	1459,0	482,0	485,0	490,0	16,2	15,8	15,5	33,0	100,6	101,0
госпошлина	1,0	0,4	0,4	0,4	0,0	0,0	0,0	40,0	100,0	100,0
Неналоговые доходы всего, в том числе:	23,8	23,7	23,7	23,7	0,8	0,8	0,7	99,6	100,0	100,0
доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	23,8	23,7	23,7	23,7	0,8	0,8	0,7	99,6	100,0	100,0

Собственные доходы в 2023 году прогнозируются с уменьшением на 37,1% к уточненным плановым доходам 2022 года.

Наибольший удельный вес в собственных доходах бюджета занимает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (58,9%).

Проанализировав расчетные поступления в бюджет сельского поселения по основным доходным источникам, отмечаем следующее.

Налоговые доходы спрогнозированы в объеме 2950,0 тыс. рублей, что меньше объема, утвержденного на 2022 год на 37,2% или на сумму 1750,0 тыс. рублей.

В 2023 году планируется рост поступлений по двум налоговым источникам, а именно:

- налог на доходы с физических лиц на 40,0%,
- налог на имущество физических лиц на 56,8% .

Снижение поступлений по четырем источникам:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 32,7%,
- единый сельскохозяйственный налог на 19,4%,
- земельный налог на 67,0%,
- госпошлина на 60,0%.

Налог на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) прогнозируются в 2023 году в сумме 420,0 тыс. рублей. Исполнение в 2022 году, по уточненной редакции, может составить 300,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2022 года исполнение составило 250,6 тыс. рублей или 83,5% от планового назначения.

В материалах и документах к проекту бюджета поступление налога на доходы с физических лиц в бюджет сельского поселения прогнозируется в следующих объемах:

- на 2023 год – 420,0 тыс. рублей с темпом роста 140,0%,
- на 2024 год – 449,5 тыс. рублей с темпом роста 107,0%,
- на 2025 год – 476,5 тыс. рублей с темпом роста 106,0%.

В пояснительной записке к проекту бюджета представлены условия прогнозирования доходов бюджета от НДФЛ. Расчет основывается на ожидаемых поступлениях налога в 2022 году, с учетом прогнозируемого роста фонда заработной платы.

В соответствии с действующим законодательством, сумма НДФЛ поступает в бюджет сельского поселения в виде отчислений по нормативу 5%.

Дополнительным резервом роста поступлений НДФЛ является борьба с теневыми зарплатами, применение мер к организациям и предприятиям, которые выплачивают заработную плату ниже прожиточного минимума.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составлен с учетом динамики налогооблагаемой базы исходя из оценки поступлений текущего года. Исполнение бюджета по состоянию на 01.11.2022 года составило 1679,4 тыс. рублей или 64,6% от запланированных поступлений 2022 года.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2023 год – 1750,0 тыс. рублей, с темпом роста 67,3%,
- на 2024 год – 1800,0 тыс. рублей с темпом роста 102,9%,
- на 2025 год – 1850,0 тыс. рублей с темпом роста 102,8%.

Данный налог поступает в бюджет сельского поселения по нормативу 100%.

Единый сельскохозяйственный налог

Расчет единого сельскохозяйственного налога составлен исходя из оценки поступлений текущего года. Исполнение бюджета по состоянию на 01.11.2022 года составило 231,2 тыс. рублей или 74,8% от запланированных поступлений 2022 год.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2023 год – 249,0 тыс. рублей, с темпом роста 80,6%,
- на 2024 год – 261,0 тыс. рублей, с темпом роста 104,8%,
- на 2025 год – 273,0 тыс. рублей с темпом роста 104,6%.

Данный налог поступает в бюджет сельского поселения по нормативу 30%.

Налог на имущество физических лиц

Расчет налога на имущество физических лиц составлен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом оценки поступлений текущего года.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2023 год – 48,6 тыс. рублей, с темпом роста 156,8%,
- на 2024 год – 49,2 тыс. рублей, с темпом роста 101,2%,
- на 2025 год – 49,9 тыс. рублей, с темпом роста 101,4%.

Данный налог поступает в бюджет сельского поселения по нормативу 100%.

Земельный налог

Прогноз поступлений земельного налога в бюджет сельского поселения на 2023 год составлен исходя из оценки поступлений текущего года с учетом налоговых льгот, установленных нормативными правовыми актами администрации сельского поселения и составит 482,0 тыс. рублей, что на 67,0% или на сумму 977,0 тыс. рублей ниже ожидаемого поступления в 2022 году.

Поступление налога в бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2023 год – 482,0 тыс. рублей или 33,0% к уровню 2022 года,
- на 2024 год – 485,0 тыс. рублей с темпом роста 100,6%,
- на 2025 год – 490,0 тыс. рублей с темпом роста 101,0%.

Данный налог поступает в бюджет сельского поселения по нормативу 100%.

Неналоговые доходы запланированы в бюджете сельского поселения в 2023 году и плановом периоде 2024 - 2025 годах в сумме 23,7 тыс. рублей ежегодно. Планируется поступление доходов от арендной платы за земли.

Безвозмездные поступления

Межбюджетные трансферты *от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ* на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Динамика поступления межбюджетных трансфертов приведена в таблице:

тыс. рублей

Формы МБТ	2022 год первонач. редакция	2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
		объем	% к 2022 году	объем	% к 2023 году	объем	% к 2024 году
Межбюджетные трансферты - всего	2613,1	4172,2	159,7	301,0	7,2	261,2	86,8
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	1768,0	487,0	27,5	101,4	20,8	57,0	56,2
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансирован. местных бюджетов	25,8	2823,5	10943,8	0,0	0,0	0,0	-
Субсидии	58,1	80,8	139,1	80,9	100,1	81,0	100,1
Субвенции	94,1	113,8	120,9	118,7	104,3	123,2	103,8
Иные МБТ	667,1	667,1	100,0	0,0	100,0	0,0	-

Представленные данные показывают, что согласно проекту бюджета в 2023 году бюджету сельского поселения из федерального и областного бюджетов будут выделены средства в объеме 3505,1 тыс. рублей и из районного бюджета в объеме 667,1 тыс. рублей.

МБТ, планируемые к получению в 2023 году, больше первоначально утвержденных показателей на 2022 год на сумму 1559,1 тыс. рублей или на 59,7%. Это обусловлено увеличением в 2023 году поступлений дотаций.

Дотации бюджету сельского поселения спрогнозированы на 2023 год в сумме 3310,5 тыс. рублей или 79,3% от общей суммы межбюджетных трансфертов.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов направляется на повышение с 1 января 2023 года МРОТ с 15279,00 рублей до 16242,00 рубля в сумме 30,1 тыс. рублей, на повышение оплаты труда работников учреждений культуры по Указу Президента РФ в

сумме 180,6 тыс. рублей, а также на первоочередные расходы в сумме 160,0 тыс. рублей.

Субсидии бюджету предусмотрены в сумме 80,8 тыс. рублей или 1,9% от общей суммы межбюджетных трансфертов. Субсидии предоставляются на реализацию муниципальных программ, направленных на совершенствование муниципального управления. Субсидии предоставляются на условиях софинансирования расходов с местным бюджетом.

Субвенции бюджету сельского поселения спрогнозированы на 2023 год в сумме 113,8 тыс. рублей или 2,7% от общей суммы межбюджетных трансфертов, которые предоставляются на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 667,1 тыс. рублей или 16,0% от общей суммы МБТ. Межбюджетные трансферты предоставляются на выполнение полномочий по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах поселения и паспортизацию автомобильных дорог.

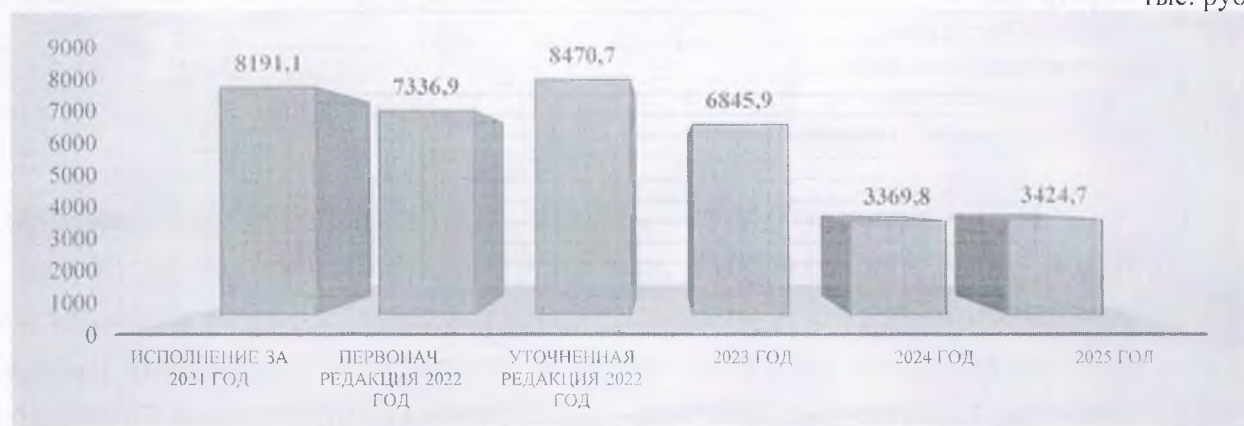
Характеристика расходной части проекта бюджета.

Бюджетная политика сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в области расходов бюджета сельского поселения будет направлена на дальнейшее повышение эффективного использования бюджетных средств, распределение их по приоритетным направлениям, выполнение всех социальных обязательств и недопущения образования кредиторской задолженности.

Общий объем расходов на 2023 год запланирован в сумме 6845,9 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденного объема расходов на 2022 год на сумму 491,0 тыс. рублей или на 6,7%. Общий объем расходов на плановый период 2024 и 2025 годов составляет 3369,8 тыс. рублей и 3424,7 тыс. рублей соответственно.

Динамика расходов бюджета сельского поселения приведена в таблице:

тыс. руб.



С учетом показателей реестра расходных обязательств бюджета сельского поселения, размещенного на официальном сайте, потребность в средствах на исполнение расходных обязательств на 2023 год определена в сумме 37760,8 тыс. рублей. Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств на 2023 год ассигнования запланированы в сумме 6845,9 тыс. рублей. Таким образом, расходные обязательства, отраженные в реестре расходных обязательств по состоянию на 01.04.2022г., не обеспечены бюджетным финансированием на сумму 30914,9 тыс.рублей.

В статье 1 проекта бюджета установлены условно утвержденные расходы (не распределяемые в текущем периоде) на 2024 год – в объеме 91,0 тыс. рублей, на 2025 год – 181,5 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы на плановый период 2024 и 2025 годов составляют к общему объему расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов соответственно 2,9% и 5,6%, что не нарушает норм статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно).

В структуре расходов бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств не предусмотрены.

Резервный фонд администрации сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не сформирован.

Программные расходы на 2023 год предусмотрены в объеме 4125,0 тыс. рублей, что составляет 60,2% расходной части бюджета, на 2024 год – 2269,8 тыс. рублей (67,4%), на 2025 год – 2266,0 тыс. рублей (66,2%).

Сведения об объемах расходной части бюджета в рамках муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлены в таблице:

Показатель	Утверждено на 2022 год	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
Расходы всего: в том числе условно утверждаемые	7336,9	6845,9	3369,8 91,0	3424,7 181,5
Расходы в рамках муниципальных программ, в % к общей сумме	4394,2 59,9	4125,0 60,2	2269,8 67,4	2266,0 66,2
Непрограммные расходы, в % к общей сумме	2942,7 40,1	2720,9 39,8	1100,0 32,6	1158,7 33,8
из них условно утверждаемые	-	-	91,0	181,5

Из приведенных данных видно, что в 2022 году по сравнению с 2022 годом доля программных расходов увеличивается с 59,9% до 60,2%. Неохваченными программами остаются расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления за исключением подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы», расходы на осуществление воинского учета.

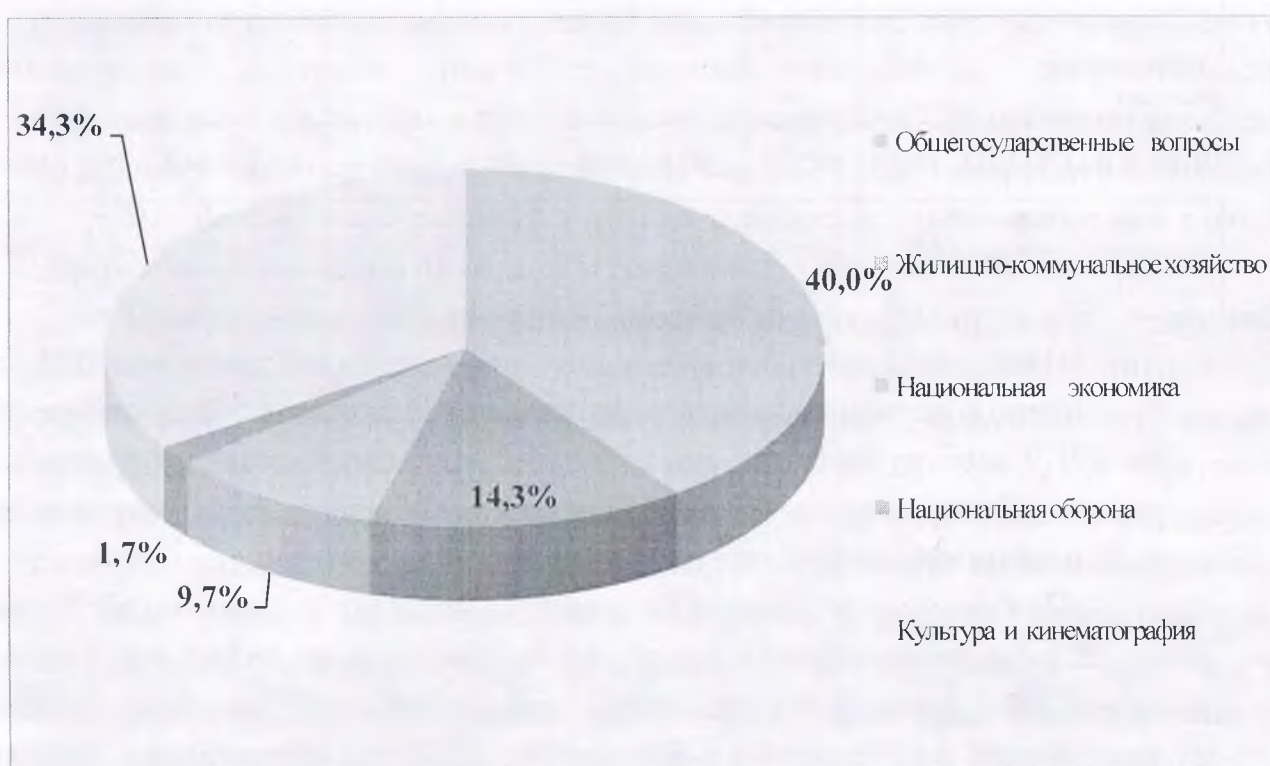
Расходы бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов.



При анализе расходов бюджета использованы сведения, содержащиеся в пояснительной записке к проекту бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов об объемах бюджетных ассигнований, приложений к проекту бюджета, паспортов муниципальных программ.

Количество главных распорядителей, согласно ведомственной структуре, определено в количестве 1 единицы.

Структура расходов 2023 года представлена следующей диаграммой



Расходы бюджета поселения установлены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов, что соответствует статье 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По функциональной структуре расходов сохранены разделы, сформированные в 2022 году, которые представлены следующей таблицей:

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Бюджет на 2022 год			Проект бюджета на 2023 год	в % к итогу	Отклонение проекта бюджета на 2023 год				Проект плановый период	
	Первоначальный	Уточненный	Уточненный в % к итогу			От первоначального на 2022 год		От уточненного на 2022 год		2024 год	2025 год
						сумма	%	сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	2997,3	3123,3	36,9	2736,0	40,0	-261,3	-8,7	-387,3	-12,4	1011,4	971,3
Национальная оборона	94,1	99,4	1,2	113,8	1,7	+19,7	+20,9	+14,4	+14,5	118,7	123,2
Национальная экономика	667,1	867,1	10,2	667,1	9,7	0,0	0,0	-200,0	-23,1	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1374,9	1020,1	12,0	977,0	14,3	-397,9	-28,9	-43,1	-4,2	0,0	0,0
Культура и кинематография	2203,5	3360,8	39,7	2351,9	34,3	+148,4	+6,7	-1008,9	-30,0	2148,7	2148,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	+0,1	-	+0,1	-	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91,0	181,5
ВСЕГО РАСХОДЫ	7336,9	8470,7	100,0	6845,9	100,0	-491,0	-6,7	-1624,8	-19,2	3369,8	3424,7
В т. ч. на социально-культурную сферу	2203,5	3360,8	39,7	2351,9	34,3	+148,4	+6,7	-1008,9	-30,0	2148,7	2148,7

Из приведенных данных видно, что проект бюджета на 2023 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2021 год уменьшен на 491,0 тыс. рублей или на 6,7%. Уменьшение расходов коснулось двух разделов функциональной классификации – «Общегосударственные вопросы» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

При сравнении проекта бюджета на 2023 год с уточненным бюджетом на 2022 год также отмечается сокращение расходов на 1624,8 тыс. рублей или на 19,2%. Здесь надо отметить, что отклонение расходов в сторону уменьшения от уточненного бюджета на 2022 год объективное, так как оно

наблюдается ежегодно на момент рассмотрения бюджета на очередной финансовый год и связано это с выделением межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы в ходе исполнения бюджета в очередном году.

В бюджете сельского поселения на 2023 год основная доля средств направлена на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в общем объеме расходов она составит в 2023 году 40,0%, а также на культуру и кинематографию – 34,3%.

По функциональной классификации с учетом принятой муниципальной программы расходы характеризуются следующим образом.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы, планируемые на 2023 год по сравнению с уточненным бюджетом 2022 года, уменьшатся на 12,4% и предлагаются проектом в сумме 2736,0 тыс. рублей. Уменьшены как программные расходы, так и непрограммные расходы на содержание органов местного самоуправления.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения предусмотрены в объеме, определенном постановлением администрации Липецкой области «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих Липецкой области на 2022 год».

По данному разделу запланированы межбюджетные трансферты бюджету муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (осуществление внешнего финансового контроля, контроля над исполнением бюджетов, сопровождение информационных систем и программного обеспечения). Бюджетные средства по данному направлению запланированы в сумме 133,0 тыс. рублей ежегодно.

В целом по разделу **«Общегосударственные вопросы»** доля программных расходов не велика и составляет 3,7% или 100,3 тыс. рублей.

Программные мероприятия раздела будут реализованы в рамках подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Каверинский сельсовет»**. Расходы направляются на сопровождение программного обеспечения, приобретение информационных услуг, расходы на оплату членских взносов. Программные расходы планируются на условиях софинансирования с областным бюджетом.

По разделу **«Национальная оборона»** в рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет субвенций из федерального бюджета в сумме 113,8 тыс. рублей. Объем

средств определяется исходя из численности граждан, состоящих на первичном воинском учете.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2023 год планируются в сумме 667,1 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений текущего года на 23,1% или на сумму 200,0 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов на момент рассмотрения проекта составляет 9,7%.

Расходы предусмотрены в рамках муниципальной подпрограммы «Обеспечение населения качественной, развитой инфраструктурой и повышения уровня благоустройства территории сельского поселения Каверинский сельсовет» по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Данные средства должны быть направлены на содержание инженерной инфраструктуры сельского поселения. Расходы запланированы за счет межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджета Добринского муниципального района на осуществление частим полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены по подразделу «Благоустройство» в сумме 977,0 тыс. рублей, с уменьшением к уточненному уровню 2022 года на 4,2% или 43,1 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета сельского поселения в 2023 году составит 14,3%.

Программные мероприятия раздела будут реализованы в рамках подпрограммы «Обеспечение населения качественной, развитой инфраструктурой и повышения уровня благоустройства территории сельского поселения Каверинский сельсовет».

Бюджетные ассигнования планируется направить на расходы по уличному освещению территории сельского поселения в сумме 718,1 тыс. рублей и благоустройство – 258,9 тыс. рублей.

По разделу **«Культура и кинематография»** бюджетные ассигнования запланированы в сумме 2351,9 тыс. рублей, с уменьшением к уточненному плану 2022 года на 30,0% или на 1008,9 тыс. рублей. В рамках реализации мероприятия «Создание условий и проведение мероприятий, направленных на развитие культуры сельского поселения» подпрограммы «Развитие социальной сферы на территории сельского поселения Каверинский сельсовет» предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района на осуществление полномочий в части создания условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в соответствии с заключенными соглашениями.

Структура расходов по группам видов расходов представлена в таблице:

Наименование	Вид расходов	Проект бюджета					
		на 2023 год		Плановый период			
				на 2024 год		на 2025 год	
		тыс.руб.	уд.вес в %	тыс.руб.	уд.вес в %	тыс.руб.	уд.вес в %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1978,5	28,9	865,3	25,7	833,8	24,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	2340,2	34,2	127,9	3,8	127,7	3,7
Межбюджетные трансферты	500	2484,9	36,3	2281,7	67,7	2281,7	66,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	42,2	0,6	3,9	0,1	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы		-	-	91,0	2,7	181,5	5,3
Итого		6845,9	100,0	3369,8	100,0	3424,7	100,0

Анализ распределения бюджетных ассигнований по группам видов расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов показал, что расходы бюджета сельского поселения распределены в полном объеме, что соответствует требованиям, установленных пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Расходная часть бюджета на 2023 год и на плановый период сформирована на основе 1 муниципальной программы «Устойчивое развитие территории сельского поселения Каверинский сельсовет на 2019-2025 годы». Муниципальная программа охватывает все основные направления деятельности сельского поселения:

- реализация муниципальной политики
- обеспечение безопасности человека
- развитие социальной сферы
- развитие инфраструктуры и благоустройства.

Распределение бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование программы	Объем финансирования по паспорту	Объем финансирования по проекту бюджета
Муниципальная программа сельского поселения "Устойчивое развитие территории сельского поселения Каверинский сельсовет на 2019-2025 годы", в том числе	2023г. – 4125,0	2023г. – 4125,0
	2024г. – 2269,8	2024г. – 2269,8
	2025г. – 2266,0	2025г. – 2266,0
Подпрограмма "Обеспечение населения качественной, развитой инфраструктурой и повышения уровня благоустройства территории сельского поселения Каверинский сельсовет"	2023г. – 1644,1	2023г. – 1644,1
	2024г. – 0,0	2024г. – 0,0
	2025г. – 0,0	2025г. – 0,0
Подпрограмма "Развитие социальной сферы на территории сельского поселения Каверинский сельсовет"	2023г. – 2351,9	2023г. – 2351,9
	2024г. – 2148,7	2024г. – 2148,7
	2025г. – 2148,7	2025г. – 2148,7
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной политики на территории сельского поселения Каверинский сельсовет"	2023г. – 129,0	2023г. – 129,0
	2024г. – 121,1	2024г. – 121,1
	2025г. – 117,3	2025г. – 117,3

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета установлено, что по всем подпрограммам муниципальной программы «Устойчивое развитие территории сельского поселения Каверинский сельсовет на 2019-2025 годы» не выявлено отклонений объемов бюджетных ассигнований с паспортом муниципальной программы, что соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В представленном проекте бюджета профицит бюджета на 2023 год утверждается в объеме 300,0 тыс. рублей. На 2024-2025 годов планируется обеспечение сбалансированности бюджета сельского поселения.

Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует предусмотренному статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Информация по источникам финансирования дефицита районного бюджета представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей и вида источников	2023 год	2024 год	2025 год
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами сельских поселений в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами сельских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-300,0	0,0	0,0

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	0,0	0,0
ИТОГО:	-300,0	0,0	0,0

В проекте бюджета планируется погашение бюджетного кредита из бюджета муниципального района в 2023 году.

Муниципальный долг сельского поселения

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов привлечение муниципальных заимствований в бюджет сельского поселения, предоставление гарантий за счет средств бюджета сельского поселения не планируется.

Статьей 4 проекта бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2024 года равным нулю, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

В прогнозном периоде 2024 и 2025 годах верхний предел муниципального долга на 01.01.2025 и 01.01.2026 годов также утверждается равным нулю.

КСК муниципального района отмечает, что учитывая сложную экономическую ситуацию, в перспективе может возникнуть потребность в привлечении муниципальных заимствований.

Выводы и предложения.

По результатам экспертизы проекта бюджета сельского поселения Каверинский сельсовет на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов КСК муниципального района отмечает следующее.

1. Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета депутатов в установленный срок, в полном объеме и содержит все основные параметры, необходимые для принятия Решения о бюджете сельского поселения, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьями 41 и 42 Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении Каверинский сельсовет» принятого решением Совета депутатов сельского поселения Каверинский сельсовет от 06.04.2020г. №189-рс.

2. Доходы бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годы прогнозируются в сумме 7145,9 тыс. рублей, 3369,8 тыс. рублей и 3424,7 тыс. рублей, соответственно.

Наблюдается тенденция роста удельного веса собственных доходов в общем объеме доходов бюджета сельского поселения: в 2023 году – 41,6%, в 2024 году – 91,1%, в 2025 году – 92,4%.

Увеличение доходов планируется в плановом периоде за счет роста безвозмездных поступлений, темп роста которых в 2023 году прогнозируется в размере 159,7%, в 2024 году – 7,2% и 2025 году по 86,8%.

Безвозмездные поступления в бюджет на 2023 год предусмотрены в объеме 4172,2 тыс. рублей, на 2024 год – 301,0 тыс. рублей, на 2025 год – 261,2 тыс. рублей.

3. Согласно проекту бюджета расходы в 2023 году составят 6845,9 тыс. рублей, в 2024 году – 3369,8 тыс. рублей, в 2025 году – 3424,7 тыс. рублей.

В соотношении с плановыми показателями текущего года объем расходных обязательств на 2023 год запланирован с уменьшением на 491,0 тыс. рублей или на 6,7%. По отношению к текущему году, с учетом последних изменений, прогнозируется уменьшение расходов на 1624,8 тыс. рублей или на 19,2%.

4. С учетом показателей реестра расходных обязательств бюджета сельского поселения, размещенного на официальном сайте, потребность в средствах на исполнение расходных обязательств на 2023 год определена в сумме 37760,8 тыс. рублей. Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств на 2023 год ассигнования запланированы в сумме 6845,9 тыс. рублей. Таким образом, расходные обязательства, отраженные в реестре расходных обязательств по состоянию на 01.04.2022г., не обеспечены бюджетным финансированием на сумму 30914,9 тыс. рублей.

5. Проект бюджета на 2023 год планируется с профицитом в сумме 300,0 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годов планируется сбалансированным, т.е. объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов.

6. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года, 01.01.2025 года и 01.01.2026 года принимается равным нулю.

7. Проект бюджета сельского поселения на 2023 – 2025 годы сформирован в программной структуре расходов на основе одной муниципальной программы, доля которой в расходной части бюджета в 2023 году составит 60,2% (4125,0 тыс. рублей), в 2024 году – 67,4% (2269,8 тыс. рублей), в 2025 году – 66,2% (2266,0 тыс. рублей).

Анализ паспорта муниципальной программы показал полное соответствие по объемам бюджетных ассигнований, запланированных в расходной части проекта бюджета.

8. В соответствии с проектом бюджета сельского поселения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2023 год запланированы в размере 2720,9 тыс. рублей, что составляет 39,8% от общего объема расходов бюджета, на 2024-2025 годы планируются расходы в сумме 1100,0 тыс. рублей и 1158,7 тыс. рублей или

32,6% и 33,8% соответственно по годам от общего объема расходов бюджета на соответствующий год.

Опираясь на результаты проведенной экспертизы проекта бюджета сельского поселения и проведенных аналитических мероприятий, Контрольно-счетная комиссия предлагает продолжить реализацию мероприятий, позволяющих повысить уровень поступления доходов и оптимизировать расходы, а именно:

- усилить разъяснительную работу с населением о необходимости оформления прав собственности на используемые земельные участки и объекты недвижимости;

- повысить эффективность использования муниципального имущества в целях обеспечения более полного его использования и увеличения доходов бюджета сельского поселения;

- продолжить работу по реализации программно-целевых методов управления в целях повышения открытости и прозрачности бюджетного процесса;

- продолжить работу по повышению эффективности бюджетных расходов;

- проводить взвешенную долговую политику, направленную на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, не допускать роста кредиторской задолженности бюджета сельского поселения.

Контрольно-счетная комиссия считает, что внесенный на рассмотрение Совета депутатов сельского поселения Каверинский сельсовет проект бюджета сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует нормам бюджетного законодательства и может быть принят в представленной редакции.

Председатель КСК
Добринского муниципального
района
08.12.2022г.



Н.В.Гаршина