



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс-21466

От 22.11.2022 № 275
на № 265 от 15.11.2022

**Председателю
Совета депутатов Котовского сельского
поселения**

Заключение

**на проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «О
бюджете Котовского сельского поселения на 2023 год и на плановый
период 2024 и 2025 годов»**

г. Окуловка

от 22 ноября 2022 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «О бюджете Котовского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2021 № 5, пунктом 2.8 плана работ на 2022 год.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия основывалась на соответствие представленного проекта решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «О бюджете Котовского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения), проекту решения Думы Окуловского муниципального района «О бюджете Окуловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представленного прогноза социально-экономического развития Котовского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Котовского сельского поселения на 2023 год с соответствующими показателями бюджета поселения на 2022 год использовались данные уточненного бюджета по состоянию на 01.11.2022 года.

Общие положения

Проект решения поступил в Контрольно-счетную комиссию 15 ноября 2022 года.

Заключение подготовлено на основании представленных плановых показателей по доходам и расходам бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия проведена проверка соответствия проекта решения требованиям действующего законодательства, проверена обоснованность планирования показателей проекта бюджета, а также оценено состояние нормативно-правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчётов основных показателей проекта бюджета.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 30 Положения о бюджетном процессе в Котовском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Котовского сельского поселения от 26.03.2014 № 157 (в ред. от 21.04.2021 № 26).

Следует отметить, статьи 29 «Основы рассмотрения и утверждения бюджета поселения» и 30 «Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом решения о бюджете поселения» Положения о бюджетном процессе не приведены в соответствии Бюджетному кодексу РФ¹, а именно:

из статьи 29 не исключено утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в случаях, предусмотренных статьей 160.2 Бюджетного кодекса РФ, не добавлены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

в статье 30 отсутствует положение о предоставлении реестра источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В нарушение требований статьи 184.2. Бюджетного кодекса одновременно с проектом бюджета **не представлен** реестр источников доходов бюджета поселения.

В ходе проверки проекта бюджета выявлены неточности и недостатки:

- в приложении 4 к проекту решения по строке «Общегосударственные вопросы» «Всего» в графе «2024 год» указана сумма 4200,150 тыс. рублей, что не соответствует арифметическому подсчёту (4200,4 тыс. рублей) и тестовой

¹ Пункт 1.1.4 Классификатора нарушений

части; «2025» указана сумма 4200,150 тыс. рублей, что не соответствует арифметическому подсчёту (4200,4 тыс. рублей); по строке «Функционирование Правительства Российской Федерации высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в графе «2024 год» указана сумма 3355,85 тыс. рублей, что не соответствует арифметическому подсчёту (3356,1 тыс. рублей); в графе «2025 год» указана сумма 3355,85 тыс. рублей, что не соответствует арифметическому подсчёту (3356,1 тыс. рублей);

- по муниципальной программе «Укрепление пожарной безопасности на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы» указаны основные мероприятия «Укрепление противопожарного состояния учреждений, территории сельского поселения», что не соответствует задачам муниципальной программы: «Содержание и ремонт источников наружного противопожарного водоснабжения на территории Котовского сельского поселения», «Проведение мероприятий по созданию противопожарных минерализованных полос», «Проведение работ по оборудованию систем оповещения людей о пожаре, по оборудованию населенных пунктов противопожарными щитами».

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ² в основном соблюдены.

Реализованы положения Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» в части порядка утверждения с 2022 года Перечня главных администраторов доходов бюджета и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

В проекте решения реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджета в показатели сводной бюджетной росписи.

Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития сельского поселения на 2022 год и на период 2023-2024 годов (далее - Прогноз)³ в целях финансового обеспечения расходных обязательств в соответствии со статьёй 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные характеристики бюджета Котовского сельского поселения

Характерными особенностями формирования проекта бюджета являются: формирование основных характеристик бюджета на 2023-2025 годы, исходя из основных положений бюджетной политики в условиях ограничения дефицита;

формирование доходов с учетом изменений налогового законодательства Российской Федерации, вступающих в действие с 1 января 2023 года;

формирование расходов бюджета на основе действующих расходных обязательств 2022 года.

² В редакции Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ,

³ Одобрен постановлением администрации от 08.11.2022 № 74

Основные направления бюджетной и налоговой политики в Котовском сельском поселении на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов⁴, разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно проекту бюджета значения по основным характеристикам бюджета поселения составили:

Показатель	Уточненный бюджет на 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета поселения			Темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
			2022 год	2023	2024	2025	2022	2023
доходы	8235,3	8077,5	7724,3	6665,25	6790,9	95,6	85,8	101,9
расходы	8575,5	8388,6	7724,3	6665,25	6790,9	92,1	85,8	101,9
дефицит	-340,2	-311,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Согласно проекту решения о бюджете поселения, параметры бюджета по доходам предусмотрены на 2023 год в сумме 7724,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2022 году на 353,2 тыс. рублей (на 4,4 процента), на плановый период 2024 – 2025 годов в сумме 6665,25 тыс. рублей и 6790,9 тыс. рублей или со снижением к 2022 году на 14,2 процентов.

Расходы бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в объеме 7724,3 тыс. рублей и снижаются по сравнению с текущим годом к ожидаемому исполнению на 664,3 тыс. рублей (на 7,9 процента), на плановый период 2024 – 2025 годов в сумме 6665,25 тыс. рублей и 6790,9 тыс. рублей или со снижением к 2022 году на 14,2 процента.

Согласно пункту 5 статьи 184.1. Бюджетного кодекса под условно утверждаемыми (утверждёнными) расходами понимаются не распределённые в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. Пунктом 2.2 статьи 1 проекта решения утверждены условно утверждённые расходы на 2024 год в сумме 148,12 тыс. рублей (2,5 процента общего объёма расходов бюджета), на 2025 год в сумме 302,31 тыс. рублей (5,0 процента общего объёма расходов бюджета), что соответствует пункту 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ

Бюджет Котовского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитный – 0,0 тыс. рублей, что соответствует статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статьёй 3 проекта бюджета поселения, в приложении 2, в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета установлены - изменения прочих остатков денежных средств бюджета в размере: на 2023 год – 0,0 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, на 2025 год - 0,0 тыс. рублей, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Резервный фонд предусмотрен на 2023 год в размере 10,0 тыс. рублей, и не превышает размера, установленного статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

⁴ Утвержден постановлением администрации от 08.11.2022 №71

Доходы Котовского сельского поселения

По сравнению с уточненным бюджетом Котовского сельского поселения в 2023 году доходы бюджета спрогнозированы с уменьшением на 511,0 тыс. рублей или на 6,2 процентов, в том числе: безвозмездные поступления уменьшатся на 486,5 тыс. рублей или на 8,5 процента, налоговые и неналоговые доходы на 24,6 тыс. рублей или на 1,0 процента.

Динамика доходов бюджета приведена в таблице:

Показатели	Уточненный план на 01.11.22	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета поселения			Темп роста к предыдущему году (%)		
	2022	2022	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	2503,3	2402,6	2478,7	2596,2	2702,3	103,2	104,7	104,1
Неналоговые доходы	14,2	12,0	14,2	14,2	14,8	118,3	100,0	104,2
Налоговые и неналоговые доходы	2517,5	2414,6	2492,9	2610,4	2717,1	103,2	104,7	104,1
Безвозмездные поступления	5717,9	5662,9	5231,4	4054,85	4073,8	92,4	77,5	100,5
ИТОГО доходов	8235,4	8077,5	7724,3	6665,25	6790,9	95,6	86,3	101,9

По сравнению с ожидаемым исполнением в текущем году, поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения прогнозируются на 2023 год в сумме 2492,9 тыс. рублей или с увеличением на 78,3 тыс. рублей или на 3,2 процента; на плановый период 2024-2025 годов - в сумме 2610,4 тыс. рублей и 2717,1 тыс. рублей или с ростом по отношению к 2023 году на 4,7 и 4,1 процента соответственно.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления на 2023 год в объеме 5231,4 тыс. рублей или со снижением к ожидаемому исполнению текущего года на 486,5 тыс. рублей или на 8,5 процента по причине отсутствия иных межбюджетных трансфертов; на плановый период 2024-2025 годов в объеме 4054,85 тыс. рублей и 4073,8 тыс. рублей со снижением по отношению к 2023 году на 22,5 процента.

Структура доходов

Наименование доходных источников	Ожидаемое 2022 год		Проект 2023 год		Проект 2024 год		Проект 2025 год	
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %
Налоговые и неналоговые доходы	2414,6	29,9	2492,9	32,3	2610,4	39,2	2717,1	40,0
Безвозмездные поступления	5662,9	70,1	5231,4	67,7	4054,85	60,8	4073,8	60,0
Итого доходов	8077,5	100,0	7724,3	100,0	6665,25	100,0	6790,9	100,0

Анализ структуры доходной части бюджета показывает, что в анализируемом периоде основную долю поступлений бюджета составляют

безвозмездные поступления. В период с 2022 по 2024 годы удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходной части бюджета занимает значительную часть, однако к 2025 году уменьшится с 70,1 процентов до 60 процентов; доля налоговых и неналоговых доходов не значительно увеличится к 2025 году с 29,9 процентов до 40,0 процентов.

Структура налоговых и неналоговых доходов

(тыс. рублей)

Показатели	Уточненный план на 01.11.22	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета поселения			Темп роста к предыдущему году (%)		
	2022	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые Доходы, в т.ч.	2503,3	2402,6	2478,7	2596,2	2702,3	103,2	104,7	104,1
Налог на доходы физических лиц	653,4	653,4	732,1	763,8	801,3	112,0	104,3	104,9
Акцизы по под-акцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	785,7	785,7	795,7	836,4	900,7	101,3	105,1	107,7
Налог на имущество физических лиц	238,5	223,5	253,0	255,0	257,0	113,2	100,8	100,8
Земельный налог	819,0	736,5	691,0	734,0	736,0	93,8	106,2	100,3
Государственная пошлина	6,7	3,5	6,7	7,0	7,3	191,4	104,5	104,3
Неналоговые Доходы, в т.ч.	14,2	12,0	14,2	14,2	14,8	118,3	100,0	104,2
Доходы от сдачи в аренду имущества	14,2	12,0	14,2	14,2	14,8	118,3	100,0	104,2
Налоговые и неналоговые доходы	2517,5	2414,6	2492,9	2610,4	2717,1	103,2	104,7	104,1
Безвозмездные поступления, в т.ч.	5717,9	5662,9	5231,4	4054,85	4073,8	92,4	77,5	100,5
дотации	3832,0	3832,0	4214,1	3314,4	3329,1	110,0	78,7	100,4
Субсидии	881,0	880,3	846,0	564,0	564,0	96,1	66,7	100,0
Субвенции	153,5	153,5	171,3	176,45	180,7	111,6	103,0	102,4
Иные межбюджетные трансферты	851,4	797,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-
ИТОГО доходов	8235,3	8077,5	7724,3	6665,25	6790,9	95,6	86,3	101,9

В составе собственных доходов бюджета поселения в 2022 году налоговые доходы составляют 2503,3 тыс. рублей (доля в сумме собственных доходов составляет 99,4 процента), неналоговые доходы 14,2 тыс. рублей (0,6 процента).

В структуре налоговых доходов бюджета Котовского сельского поселения в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах основными доходными источниками являются: акцизы по подакцизным товарам, с удельным весом – 32,1; 32,2 и 33,3 процента соответственно от общего объема налоговых поступлений; налог на доходы физических лиц, с долей в структуре налоговых поступлений – 29,5; 29,4 и 29,7 процента; земельный налог, его удельный вес по годам составит – 27,9; 28,3 и 27,2 процента соответственно и налог на имущество физических лиц – 10,2; 9,8; 9,5 процента.

Поступление в бюджет поселения основных налоговых доходов спрогнозированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов (УФНС России по Новгородской области и УФК по Новгородской области) в соответствии с Методиками. При прогнозе учтены вступающие в силу с 2023 года изменения в налоговом законодательстве:

в отношении объектов недвижимости, земельных участков, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости, в 2023 году для расчета налога на имущество организаций будет применяться кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2022 года, если она ниже стоимости, внесенной в ЕГРН с 1 января 2023 года;

не облагаются налогом на доходы физических лиц доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2022 и 2023 годах от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;

введен институт «единого налогового платежа», предполагающего уплату имущественных налогов одним платежным поручением.

Поступление в бюджет Котовского сельского поселения **налога на доходы физических лиц** на 2023 год прогнозируется исходя из его ожидаемого исполнения за текущий год. Норматив зачисления в бюджет поселения налога на доходы физических лиц составляет 2,0 процента. Объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2023 году прогнозируется в сумме 732,1 тыс. рублей, что составляет 112,0 процентов по отношению к ожидаемому поступлению в текущем году или увеличится на 78,7 тыс. рублей; в плановом периоде 2024-2025 годах прогнозируется в сумме 763,8 тыс. рублей и 801,3 тыс. рублей или с ростом на 4,3 и 4,9 процента.

Поступление в бюджет Котовского сельского поселения **акцизов по подакцизным товарам** (продукции), производимым на территории Российской Федерации прогнозируется в 2023 году в сумме 795,7 тыс. рублей или с ростом к текущему году на 1,3 процента, в 2024-2025 годах в сумме 836,4 тыс. рублей и 900,7 тыс. рублей или с ростом на 5,1 и 7,7 процента. В бюджет поселения зачисляются доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты для формирования муниципального дорожного фонда, по нормативу отчислений в местный бюджет, установленному исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения (20,46 км). Дифференцированный норматив отчислений (0,2818) установлен статьей 5 проекта решения Думы «О бюджете Окуловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Поступление в бюджет Котовского сельского поселения **налога на имущество физических лиц** в 2023 году ожидается в сумме 253,0 тыс. рублей или с ростом на 13,2 процента, в 2024 году – 255,0 тыс. рублей, в 2025 году – 257,0 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет Котовского сельского поселения налога на имущество физических лиц составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет поселения **земельного налога** в 2023 году исчислен главным администратором доходов в объеме 691,0 тыс. рублей или со снижением на 6,2 процента, на 2024 год – 734,0 тыс. рублей, 2025 год – 736,0 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет Котовского сельского поселения земельного налога составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет поселения **государственной пошлины** в 2023

году прогнозируется в сумме 6,7 тыс. рублей, в 2024 году прогнозируется в сумме 7,0 тыс. рублей, на 2025 год – 7,3 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет поселения государственной пошлины составляет 100 процентов.

Администратором поступления неналоговых доходов является администрация городского поселения. Прогнозирование поступлений доходов произведено на основании методики расчета поступлений⁵.

Поступление в бюджет **доходов от сдачи в аренду имущества** в бюджет поселения зачисляются в размере 100,0 процентов. Прогноз на 2023-2024 годы составит 14,2 тыс. рублей ежегодно, на 2025 – 14,8 тыс. рублей. Доходы спрогнозированы с учетом заключенных договоров на аренду имущества.

В проекте бюджета поселения предусмотрены **безвозмездные поступления**. Безвозмездные поступления в 2023 году планируются в сумме – 5231,4 тыс. рублей, в 2024 году – 4054,85 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 4073,8 тыс. рублей.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год предусмотрен в сумме 4214,1 тыс. рублей (80,6 процента в структуре безвозмездных поступлений), на период 2024-2025 годов в сумме 3314,4 тыс. рублей (81,7 процента) и 3329,1 тыс. рублей (81,7 процентов) из них:

объем субсидий на 2023 год предусмотрен в сумме 846,0 тыс. рублей (16,2 процента), на 2024-2025 годы в сумме по 564,0 тыс. рублей (13,9 и 13,8 процента) ежегодно на формирование дорожного фонда;

объем субвенций на 2023 год предусмотрен в сумме 171,3 тыс. рублей (3,3 процента), на 2024-2025 годы в сумме 176,45 тыс. рублей (4,4 процента) и в сумме 180,7 тыс. рублей (4,4 процента) из них:

- на осуществление первичного воинского учета в сумме 115,1 тыс. рублей, 120,25 тыс. рублей и 124,5 тыс. рублей;

- на реализацию областного закона «О мерах по реализации Федерального закона «Об отходах производства и потребления» на территории Новгородской области» на 2023-2025 годы в сумме 56,2 тыс. рублей ежегодно.

Расходы бюджета Котовского сельского поселения

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Котовского сельского поселения на стадии формирования проекта бюджета осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Котовского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденных постановлением Администрации Котовского сельского поселения от 08.11.2022 № 73.

Методикой планирования бюджетных ассигнований сохранены основные подходы к формированию расходов бюджета поселения, применяемые в предшествующие годы.

Объемы бюджетных ассигнований на формирование фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих рассчитываются в пределах норматива, установленного проектом

⁵ Утверждена постановлением администрации Котовского сельского поселения от 08.11.2022 № 73;

постановления Правительства Новгородской области «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2023 год» - 33,58 процента (на плановый период 33,61 % и 32,75%).

В фонде оплаты обслуживающего персонала труда дополнительно учтены средства, необходимые для доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников не ниже установленного с 01.01.2023 года минимального размера оплаты труда в Российской Федерации (16242 рублей).

Средства на осуществление единовременной компенсационной выплаты на лечение (оздоровление) на 2023 год предусмотрены исходя из размера выплаты в текущем году - 44,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по оплате коммунальных услуг (холодное водоснабжение, электроснабжение) в 2023 году рассчитываются исходя из прогнозируемых объемов потребления топливно-энергетических ресурсов с учетом прогнозируемого среднегодового роста тарифов с 1 декабря 2022 года.

Планирование бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам из бюджета сельского поселения на осуществление полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения, производится в соответствии с методикой, предложенной контрольно-счетной комиссией Окуловского муниципального района.

Расходы бюджета на 2023 год запланированы в сумме 7724,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 6665,25 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6790,9 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов бюджета Котовского сельского поселения по разделам функциональной классификации расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведена в таблицах:

Динамика расходов бюджета Котовского сельского поселения по разделам классификации расходов

тыс. рублей

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение за 2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
		проект	% к пред. году	проект	% к пред. году	проект	% к пред. году
1	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО РАСХОДОВ	8388,6	7724,3	92,1	6665,25	86,3	6790,9	101,9
Общегосударственные вопросы	4436,2	4339,51	97,8	4200,4	96,8	4200,4	100,0
Национальная оборона	100,0	115,1	115,1	120,25	104,5	124,5	103,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35,2	53,3	151,4	53,5	100,4	53,5	100,0
Национальная экономика	1745,9	1641,7	94,0	1400,4	85,3	1464,7	104,6
Жилищно- коммунальное хозяйство	1979,8	1480,09	74,8	648,18	43,8	551,09	85,0

Образование	6,0	6,2	103,3	6,0	96,8	6,0	100,0
Культура, кинематография	5,0	5,0	100,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Социальная политика	65,5	68,4	104,4	68,4	100,0	68,4	100,0
Физическая культура и спорт	15,0	15,0	100,0	15,0	100,0	15,0	100,0
Условно утвержденные расходы		0,0		148,12	-	302,31	204,1

Структура расходов бюджета Котовского сельского поселения

тыс. рублей

Раздел	2022 год			2023 год		2024 год		2025 год	
	Уточненный бюджет на 01.11.22	Ожидаемое исполнение	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Общегосударственные вопросы (всего)	4623,1	4436,2	52,9	4339,51	56,2	4200,4	63,0	4200,4	61,8
Национальная оборона	100,0	100,0	1,2	115,1	1,5	120,25	1,8	124,5	1,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35,2	35,2	0,4	53,3	0,7	53,5	0,8	53,5	0,8
Национальная экономика	1745,9	1745,9	20,8	1641,7	21,2	1400,4	21,0	1464,7	21,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1979,8	1979,8	23,6	1480,09	19,1	648,18	9,7	551,09	8,1
Образование	6,0	6,0	0,1	6,2	0,1	6,0	0,1	6,0	0,1
Культура, кинематография	5,0	5,0	0,1	5,0	0,1	5,0	0,1	5,0	0,1
Социальная политика	65,5	65,5	0,8	68,4	0,9	68,4	1,1	68,4	1,0
Физическая культура и спорт	15,0	15,0	0,2	15,0	0,2	15,0	0,2	15,0	0,2
						148,12	2,2	302,31	4,5
Итого расходов	8575,5	8388,6	100,0	7724,3	100,0	6665,25	100,0	6790,9	100,0

Приоритетным направлением исполнения бюджета Котовского сельского поселения по расходам на 2023-2025 годы являются общегосударственные вопросы, удельный вес в общей сумме расходов в 2023 году составляет 56,2 процента, в плановом периоде 2024-2025 годов 63,0 и 61,8 процента.

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в сумме 4339,51 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета текущего года на 96,69 тыс. рублей или на 2,2 процента; на период 2024-2025 годов расходы запланированы в сумме 4200,4 тыс. рублей и 4200,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 3,2 процента. По данному разделу отражены расходы на содержание главы и аппарата администрации поселения. Согласно методике планирования, объемы бюджетных ассигнований на оплату труда выборным должностным лица, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе, лицам, замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы, служащим и работникам органа муниципального образования планируется на уровне 2022 года и определяются согласно штатной численности. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ: «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы», в

объеме 23,0 тыс. рублей, 18,0 тыс. рублей и 18,0 тыс. рублей соответственно и «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Котовском сельском поселении на 2022-2026 годы» в объеме по 12,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» на 2023 год запланированы в сумме 115,1 тыс. рублей, что выше уровня расходов ожидаемого исполнения текущего года на 15,1 тыс. рублей или на 15,1 процента; на плановый период 2024 -2025 годов в сумме 120,25 тыс. рублей и 124,5 тыс. рублей или с ростом на 4,4 и 3,5 процента. Расходы направлены на выплаты персоналу, осуществляющему первичный воинский учет из расчета 0,4 ставки за счет распределения муниципальным районом средств субвенции.

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2023 год запланированы в сумме по 53,3 тыс. рублей, на 2024-2025 года в сумме 53,5 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня текущего года на 18,1 тыс. рублей или на 51,4 процента. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Укрепление пожарной безопасности на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы».

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» на 2023 год запланированы в сумме 1641,7 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения бюджета текущего года на 104,2 тыс. рублей или на 6,0 процента, на 2024-2025 годы расходы запланированы в сумме 1400,4 тыс. рублей и 1464,7 тыс. рублей, что ниже уровня расходов 2023 года на 241,3 тыс. рублей или на 14,7 процента. Дорожный фонд поселения сформирован за счет средств субсидии из областного бюджета (846,0/ 564,0/ 564,0 тыс. рублей) и отчислений от акцизов на подакцизный товар по нормативу 0,2818 процента (795,7/ 836,4/ 900,7 тыс. рублей). По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы».

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год запланированы в сумме 1480,09 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения на 499,71 тыс. рублей или на 25,2 процента, на плановый период 2024-2025 годов запланирован объем финансирования в сумме 648,18 тыс. рублей и 551,09 тыс. рублей, или со снижением к 2023 году на 831,91 тыс. рублей или на 56,2 процента. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ: «Организация благоустройства Котовского сельского поселения на 2021-2026 годы» в объеме 1374,59 тыс. рублей; 592,68 тыс. рублей и 495,59 тыс. рублей и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Котовского сельского поселения на 2022-2026 годы» по 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» на 2023 год запланированы в сумме 6,2 тыс. рублей на 2024-2025 годы по 6,0 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Котовском сельском поселении на 2022-2026

годы», по 4,0 тыс. рублей ежегодно и «Молодежная политика на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы» на 2023 год – 2,2 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 2,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» на 2023-2025 годы запланированы в сумме 5,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет уровень расходов текущего года. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы».

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» на 2023-2025 годы запланированы в сумме 68,4 тыс. рублей ежегодно, что выше уровню расходов текущего года на 2,9 тыс. рублей или 4,4 процента.

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» на 2023 -2025 годы запланированы сумме по 15,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет уровень расходов текущего года. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ

Во исполнение требований бюджетного законодательства проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основе девяти муниципальных программ Котовского сельского поселения (далее – муниципальные программы).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2023 году предусмотрен в сумме 3305,79 тыс. рублей или 42,8 процента от общей суммы расходов бюджета поселения, в 2024 году в сумме 2227,58 тыс. рублей или 33,4 процента от общей суммы расходов, в 2025 году – 2194,79 тыс. рублей или 32,3 процентов от общей суммы расходов.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025г.
Количество муниципальных программ, шт.	9	9	9	9
Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета, тыс. рублей	4064,08894	3305,79	2227,58	2194,79
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета поселения, %	47,4	42,8	33,4	32,3

Бюджетные ассигнования в рамках непрограммных направлений деятельности в бюджете поселения имеют долю в бюджете более 50 процентов и составляют в 2023 году – 4418,51 тыс. рублей или 52,6 процента в объеме расходов поселения, в 2024 году – 4437,67 тыс. рублей или 66,6 процента, в 2025 году – 4596,11 тыс. рублей или 67,7 процента.

Заключительные положения

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие основные выводы:

- проект решения представлен Администрацией Котовского сельского поселения 15 ноября 2022 года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса. Не в полном объеме представлены документы, представляемые одновременно с Проектом решения;

- бюджет Котовского сельского поселения сформирован на три года;

- бюджет Котовского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным – 0,0 тыс. рублей соответственно;

- параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета Котовского сельского поселения на 2023 год прогнозируется с ростом на 3,2 процента по отношению к ожидаемому исполнению текущего года, на плановый период 2024-2025 годов с темпом роста на 4,7 и 4,1 процента;

- в представленном проекте бюджета бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части;

- формирование расходов бюджета Котовского сельского поселения на 2023 год произведено в структуре муниципальных программ, исходя из 9 утвержденных муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2023 год в сумме 3305,79 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2227,58 тыс. рублей, на 2024 год – 2194,79 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия полагает, что проект решения «О бюджете Котовского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», может быть рассмотрен и принят Советом депутатов Котовского сельского поселения **с учётом устранения замечаний.**

**Ведущий инспектор
Контрольно-счетной комиссии**

Е.В. Яковлева