



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

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

тел.(816-57)-22757, факс-21466

От 01.12.2022 № 292
на № 263 от 15.11.2022

**Председателю
Совета депутатов Боровёнковского
сельского поселения**

Заключение

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

г. Окуловка

от 01 декабря 2022 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «О бюджете Боровёнковского 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, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, 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 соответствии представленного проекта решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета) 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 Боровёнковского сельского поселения на 2023-2025 годы, действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Боровёнковского сельского поселения на 2023 год с соответствующими

показателями бюджета поселения на 2022 год, использовались данные уточненного бюджета на 2022 год по состоянию на 01.11.2022 года.

Общие положения

Проект решения поступил в Контрольно-счетную комиссию 15 ноября 2022 года. Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и главе 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в Боровёнковском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения от 26.06.2014 № 205 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ¹ 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.

Приложения к проекту решения подготовлены в соответствии со статьёй 21 Бюджетного кодекса РФ, который устанавливает единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации разделы и подразделы классификации расходов бюджетов, а так же в соответствии с положениями Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н.

В соответствии со статьёй 184.2 Бюджетного кодекса РФ, распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов включено в состав приложений к пояснительной записке к проекту решения о бюджете Боровенковского сельского поселения.

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.

В рамках прогнозирования представлен Прогноз социально-экономического развития сельского поселения на 2023 год и на период 2024-2025 годов (далее - Прогноз), который разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Боровенковского сельского поселения на среднесрочный период². При разработке Прогноза учитывалась динамика развития территории, статистической отчетности, а также собственные расчеты. Прогноз одобрен постановлением администрации Боровенковского сельского поселения от 15.11.2022 № 117.

¹ В редакции Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ,

² утвержден постановлением администрации от 01.04.2011 года № 21

Основные характеристики бюджета Боровёнковского 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.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Боровёнковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная политика направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в сельском поселении, создание условий для социально-экономического развития территории, обеспечение функционирования системы предоставления муниципальных услуг, повышение эффективности бюджетных расходов.

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			тыс.рублей		
						Темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
			2022 год	2023	2024	2025	2022	2023
доходы	17868,2	17478,7	17336,63675	14173,65	14469,6	99,2	81,8	102,1
расходы	20022,1	19018,8	17336,63675	14173,65	14469,6	91,2	81,8	102,1
дефицит	(-) 2153,9	(-) 1540,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Согласно показателей статьи 1 проекта решения о бюджете, поступление доходов планируется на 2023 год в сумме 17 336,63675 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2022 году на 142,06325 тыс. рублей или на 0,8 процента, на плановый период 2024 года тенденция снижения доходов к предыдущему периоду сохраняется, на 2025 год прослеживается небольшое увеличение доходов к предыдущему периоду.

Расходы бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в объеме 17 336,63675 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с 2022 годом к ожидаемому исполнению на 1682,16325 тыс. рублей или на 8,8 процента, на плановый период 2024 года уменьшатся по сравнению с 2023 годом на 18,2, на плановый период 2025 года увеличение на 2,1 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 2143,75 тыс. рублей (15

процентов общего объёма расходов бюджета), на 2024 год в сумме 2197,3 тыс. рублей (15 процентов общего объёма расходов бюджета), что соответствует пункту 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Боровёнковского 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.

Статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено создание в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов), в том числе резервных фондов местных администраций. В соответствии с пунктом 3 указанной статьи размер резервных фондов местных администраций устанавливается решением о соответствующем бюджете и не может превышать 3 процентов утвержденного указанным решением общего объёма расходов. Постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 30.03.2007 № 50 «О порядке расходования средств резервного фонда Администрации Окуловского муниципального района на ликвидацию угрозы и последствий чрезвычайных ситуаций» рекомендовано руководителям организаций, осуществляющих деятельность на территории Окуловского муниципального района, независимо от форм собственности создавать резервы финансовых средств.

В представленном проекте решения резервный фонд поселения на 2023-2025 годы не установлен. Аналогичное замечание отражено в предыдущем заключении (заключение от 26.11.2021 № 264), Администрацией поселения к сведению не принято.

Доходы Боровёнковского сельского поселения

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета Боровёнковского сельского поселения на 2023 год прогнозируется уменьшение доходов на 4348,7 тыс. рублей или на 20,6 процента, в том числе по безвозмездным поступлениям - на 4047,4 тыс. рублей или на 26,4 процента, по налоговым и неналоговым доходам - на 301,3 тыс. рублей или на 5,2 процента.

Динамика доходов бюджета приведена в таблице:

тыс. рублей

Показатели	Уточненный план на 01.11.22	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета поселения			Темп роста к предыдущему году (%)		
	2022	2022	2023	2024	2025	2023 к ож.испол.	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	5172,4	5087,4	5140,9	5399,3	5688,3	101,1	105,0	105,4
Неналоговые доходы	301,1	15,2	5,5	5,7	5,9	36,2	103,6	103,5
Налоговые и неналоговые доходы	5473,5	5102,6	5146,4	5405,0	5694,2	100,9	105,0	105,4

Безвозмездные поступления	12394,7	12376,1	12190,23675	8768,65	8775,4	98,5	71,9	100,1
ИТОГО доходов	17868,2	17478,7	17336,63675	14173,65	14469,6	99,2	81,8	102,1

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения прогнозируются на 2023 год в сумме 5146,4 тыс. рублей или с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 0,9 процента; на плановый период 2024-2025 годов в сумме 5405,0 тыс. рублей или с ростом по отношению к 2023 году на 5,0 процента; на 2025 год в сумме 5694,2 тыс. рублей или с ростом по отношению к 2024 году на 5,4 процента.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления на 2023 год в объеме 12190,23675 тыс. рублей или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2022 года на 1,5 процента, на плановый период 2024-2025 годов в объеме 8768,65 тыс. рублей и 8775,4 тыс. рублей или со снижением на 28,1 в 2024 году и увеличением в 2025 году на 0,1 процент.

Структура доходов

тыс. рублей

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	5102,6	29,2	5146,4	29,7	5405,0	38,1	5694,2	39,4
Безвозмездные поступления	12376,1	70,8	12190,23675	70,3	8768,65	61,9	8775,4	60,6
Итого доходов	17478,7	100,0	17336,63675	100,0	14173,65	100,0	14469,6	100,0

В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов незначительно увеличится к 2025 году с 29,2 процентов до 39,4 процентов.

Анализ структуры доходной части бюджета показывает, что в анализируемом периоде основную долю поступлений бюджета составляют безвозмездные поступления. В период с 2022 года по 2025 годы удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходной части бюджета занимает весомую часть (от 70,8 до 60,6%), а именно более половины и они являются основным источником доходов бюджета поселения.

Структура налоговых и неналоговых доходов

тыс. рублей

наименование	Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год		Проект бюджета на 2023 год		Проект бюджета на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	
	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы, в т.ч.	5087,4	99,7	5140,9	99,9	5399,3	99,9	5688,3	99,9
Налог на доходы физических лиц	180,0	3,5	187,0	3,6	195,0	3,6	204,6	3,6
Акцизы по подакцизным	3112,4	61,0	3191,1	62,0	3354,0	62,1	3612,1	63,5

товарам (продукции), производимым на территории РФ								
Налог на имущество физических лиц	399,0	7,8	412,0	8,0	416,0	7,7	419,0	7,4
Земельный налог	1388,0	27,2	1343,0	26,1	1425,0	26,4	1443,0	25,3
Единый сельскохозяйственный налог	1,5	0,0	0,0	0	1,5	0,0	1,8	0,0
Государственная пошлина	6,5	0,1	7,8	0,2	7,8	0,1	7,8	0,1
Неналоговые доходы	15,2	0,3	5,5	0,1	5,7	0,1	5,9	0,1
Итого налоговых и неналоговых доходов	5102,6	100	5146,4	100	5405,0	100	5694,2	100

В составе доходов бюджета поселения в 2023 году налоговые и неналоговые доходы составляют 5146,4 тыс. рублей, из них налоговые доходы 5140,9 тыс. рублей (99,9 процента), неналоговые доходы 5,5 тыс. рублей (0,1 процента). В плановом периоде 2024-2025 годов налоговые и неналоговые доходы спрогнозированы в объеме 5405,0 тыс. рублей и 5694,2 тыс. рублей, из них налоговые доходы составляют 99,9 процентов (5399,3 тыс. рублей и 5688,3 тыс. рублей, неналоговые доходы – 0,1 процента или 5,5 тыс. рублей в 2023 году, 5,7 тыс. рублей в 2024 году и 5,9 тыс. рублей в 2025 году.

В структуре налоговых доходов бюджета Боровёнковского сельского поселения основными доходными источниками являются акцизы по подакцизным товарам с удельным весом в 2023-2025 годах – от 61 до 63,5 процента и земельный налог, его удельный вес колеблется от 27,2 до 25,3 процента.

Поступление в бюджет Боровёнковского сельского 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.

Налог на доходы физических лиц прогнозируется по нормативу зачисления в бюджет поселения 2,0 процента, объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2023 году прогнозируется в сумме 187,0 тыс. рублей, или с ростом на 3,9 процента по отношению к ожидаемому поступлению в 2022 году. В плановом периоде 2024-2025 годов прогнозируется объем налога в сумме 195,0 тыс. рублей и 204,6 тыс. рублей или с темпом роста в 4,3 и 4,9 процентов по отношению к предыдущему периоду.

Поступление в бюджет Боровёнковского сельского поселения **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** прогнозируется в 2023 году в сумме 3191,1 тыс. рублей с ростом в 2,5 процента, в 2024 году – 3354,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3612,1 тыс. рублей. В бюджет сельского поселения зачисляются доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты для формирования муниципального дорожного фонда, по нормативу отчислений в местный бюджет, установленный исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования. Норматив на 2023-2025 годы для Боровёнковского сельского поселения установлен 1,1301 процента.

Поступление в бюджет поселения **налога на имущество физических лиц** в 2023 году составляет 412,0 тыс. рублей или с ростом в 3,3 процента, в 2024 году – 416,0 тыс. рублей, в 2025 году – 419,0 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет Боровёнковского 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 1343,0 тыс. рублей или с уменьшением на 3,2 процента, на 2024 год – 1425,0 тыс. рублей, 2025 год – 1443,0 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет Боровёнковского сельского поселения земельного налога составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет поселения **государственной пошлины** в 2023-2025 годах спрогнозировано на основе среднегодового ее поступления за три предшествующих года в сумме 7,8 тыс. рублей, ежегодно. Норматив зачисления в бюджет поселения государственной пошлины составляет 100 процентов. Поступления рассчитаны методом усреднения по данным за 3 последних отчетных финансовых года.

Администратором поступления неналоговых доходов является администрация сельского поселения. Представлена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Боровёнковского сельского поселения³ по администрируемым видам доходов по главе 938.

Поступление в бюджет **доходов от сдачи в аренду имущества** в бюджет поселения зачисляются в размере 100,0 процентов. Прогноз на 2023 год составит 5,5 тыс. рублей или с ростом на 3,8 процента, на 2024 год - 5,7 тыс. рублей, на 2025 год – 5,9 тыс. рублей. Доходы спрогнозированы на основании договоров аренды, заключенных (планируемых к заключению) с арендаторами имущества.

Поступление в бюджет **доходов от продажи материальных и нематериальных активов**, находящихся в собственности Боровёнковского сельского поселения зачисляются в размере 100 % и ожидаемое их поступление на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов – доход не планируются.

В проекте бюджета поселения предусмотрены **безвозмездные поступления из бюджетов бюджетной систем РФ**. Безвозмездные поступления составят в 2023 году – 12190,23675 тыс. рублей или со снижением

³ Утверждена постановлением Администрации от 22.05.2017 № 68 (в ред. от 26.06.2017 № 82, от 01.11.2019 № 136, от 05.08.2022 № 84)

на 1,5 процента, в 2024 году – 8768,65 тыс. рублей, в 2025 году – 8775,4 тыс. рублей.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составляет основную долю (от 67,1 до 71,6 процента) в общей сумме безвозмездных поступлений, на 2023 год предусмотрен в сумме 8176,4 тыс., на 2024 год в сумме 6275,5 тыс. рублей, на 2025 год – 6278,0 тыс. рублей.

Объем субсидий на 2023 год предусмотрен в сумме 3786,83675 тыс. рублей, на 2024 год предусмотрен в сумме 2261,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2261,0 тыс. рублей (в процентном соотношении: 31,1/; 25,8/; 25,8/ процента), из них

- на формирование дорожного фонда 3392,0 тыс. рублей, по 2261,0 тыс. рублей;

- на ремонт и восстановление воинских захоронений на 2023 год в сумме 394,83675 тыс. рублей.

Объем субвенций на 2023 год предусмотрен в сумме 227,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 232,15 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 236,4 тыс. рублей (1,9/; 2,6/; 2,7 процента) из них:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 2023-2025 годы в сумме 111,9 тыс. рублей ежегодно, соответственно;

- на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на 2023 год 115,1 тыс. рублей, на 2024 год – 120,25 тыс. рублей, на 2025 год – 124,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета Боровёнковского сельского поселения

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Боровёнковского сельского поселения на стадии формирования проекта бюджета осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Боровёнковского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденных постановлением Администрации Боровёнковского сельского поселения от 08.11.2022 № 111.

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

Расходы бюджета сельского поселения, связанные с исполнением действующих обязательств, прогнозируются исходя из плановых назначений бюджета поселения на 2022 год с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей, а также перераспределения расходов в рамках муниципальных программ Боровёнковского сельского поселения, в том числе уточнения расходов в связи с внесением в них изменений.

Бюджетные ассигнования сельского поселения на плановый период 2023-2025 годов прогнозируются исходя из рассчитанных ассигнований на 2023 год с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов, сокращения затрат на мероприятия, выполнение которых ограничивается 2022 годом, изменения объемов поступлений из областного

бюджета и соответственно расходов бюджета сельского поселения в рамках софинансирования к ним.

Расходы бюджета сельского поселения, связанные с исполнением принимаемых обязательств, формируются на основании решений и нормативных правовых актов органов местного самоуправления, вступающих в силу после 31 декабря 2022 года.

Объемы бюджетных ассигнований на формирование фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих рассчитываются в пределах норматива, установленного проектом 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» - 16,91 процента (на плановый период 17,13 % и 16,63%).

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 рубля).

Средства на осуществление единовременной компенсационной выплаты на лечение (оздоровление) на 2023 год предусмотрены исходя из размера выплаты в текущем году - 40,0 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.

В соответствии с пунктом 1.2 статьи 1 Проекта решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год составляет 17336,63675 тыс. рублей, что меньше объема расходов уточненного бюджета на 2022 год (20022,1 тыс. рублей) на 2685,46325 тыс. рублей или на 13,4 процента и меньше ожидаемой оценки расходов бюджета на 2022 год (19018,8 тыс. рублей) на 1682,16325 тыс. рублей или на 8,8 процента.

В соответствии с пунктом 2.2 статьи 1 Проекта решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период 2024 и 2025 годов, составляет:

- на 2024 год – в размере 14173,65 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 2143,75 тыс. рублей;

- на 2025 год – в размере 14469,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 2197,3 тыс. рублей.

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

Динамика расходов бюджета Боровёнковского 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	19018,8	17336,63675	91,2	14173,65	81,8	14469,6	102,1
Общегосударственные вопросы	5498,0	6185,61	112,5	5560,15	89,9	5560,2	100
Национальная оборона	100,0	115,1	115,1	120,25	104,5	124,5	103,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	107,4	53,0	49,3	0,0	-	0,0	-
Национальная экономика	7734,9	6583,1	85,1	5615,0	85,3	5873,1	104,6
Жилищно- коммунальное хозяйство	5319,3	4138,50275	77,8	469,6	в 8,8 раза	449,6	95,7
Образование	20,4	9,0	44,1	3,0	33,3	3	100,0
Культура, кинематография	5,0	7,0	140,0	7,0	100,0	7,0	100,0
Социальная политика	228,0	235,324	103,2	244,9	104,1	244,9	100,0
Физическая культура и спорт	5,8	10,0	172,4	10,0	100,0	10,0	100,0
Условно- утвержденные расходы	0,0	0,0	х	2143,75	х	2197,3	102,5

Структура расходов бюджета Боровёнковского 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	5581,9	5498,0	28,9	6185,61	35,7	5560,15	39,2	5560,2	38,4
Национальная оборона	100,0	100,0	0,5	115,1	0,7	120,25	0,9	124,5	0,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	58,0	107,4	0,6	53,0	0,3	0,0	-	0,0	-
Национальная экономика	8405,5	7734,9	40,7	6583,1	38,0	5615,0	39,6	5873,1	40,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	5612,8	5319,3	28,0	4138,50275	23,9	469,6	3,3	449,6	3,1
Образование	25,0	20,4	0,1	9,0	0,1	3,0	-	3,0	-
Культура, кинематография	5,0	5,0	0,0	7,0	0,0	7,0	0,1	7,0	0,1
Социальная политика	223,9	228,0	1,2	235,324	1,3	244,9	1,7	244,9	1,7
Физическая культура и спорт	10,0	5,8	0,0	10,0	0,0	10,0	0,1	10,0	0,1
Условно утвержденные расходы	-	-	-	0,0	-	2143,75	15,1	2197,3	15,1
Итого расходов	20022,1	19018,8	100,0	17336,63675	100,0	14173,65	100,0	14469,6	100,0

Приоритетным направлением расходов бюджета Боровёнковского сельского поселения в 2023 году останется «Национальная экономика», расходы на которое составят 38,0 процента, в плановом периоде 2024-2025 годах – 39,6 и 40,6 процента соответственно.

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в сумме 6185,61 тыс. рублей, что выше уровня расходов 2022 года уточненного бюджета на 603,71 тыс. рублей или на 10,8 процента и выше ожидаемого исполнения - на 687,61 тыс. рублей или на 12,5 процента; на плановый период 2024-2025 годов расходы спланированы в сумме

5560,15 тыс. рублей и 5560,2 тыс. рублей, что ниже уровня предшествующего года на 10,1 процента к 2023 году. В структуре расходов удельный вес раздела составляет от 35,7 до 38,4 процента. По данному разделу отражено финансирование расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие информационного общества Боровёнковского сельского поселения» на 2023 год – 256,52 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Боровёнковского сельского поселения на 2018-2023 годы» на 2023 год – 3,0 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;
- «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Боровёнковском сельском поселении на 2021-2023 годы» на 2023 год расходы по программе составят 17,58 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, на 2025 год - 0,0 тыс. рублей;
- «Управление муниципальным имуществом Боровёнковского сельского поселения на 2023-2027 годы», на 2023 год расходы по программе составят 5,0 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей.

Основную долю в расходах раздела – 95,4 процента, составляют непрограммные направления деятельности, направлены на обеспечение деятельности главы и аппарата администрации поселения.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Национальная оборона**» на 2023 год запланированы в сумме 115,1 тыс. рублей, что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 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 3,6 процента соответственно. 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 53,0 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 54,4 тыс. рублей или 49,3 процента, на 2024-2025 годы - 0,0 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы: «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Боровёнковского сельского поселения на 2017-2023 годы». В структуре расходов данный раздел имеет удельный вес 0,3 процента.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Национальная экономика**» на 2023 год запланированы в сумме 6583,1 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 1151,8 тыс. рублей или на 14,9 процента, на плановый период 2024-2025 годов расходы запланированы в сумме 5615,0 тыс. рублей и 5873,1 тыс. рублей, что ниже уровня расходов предшествующего года на 14,7 процентов.

Дорожный фонд поселения сформирован за счет средств субсидии из областного бюджета (6583,1/ 5615,0/ 5873,0 тыс. рублей) и отчислений от

акцизов на подакцизный товар по нормативу 1,1301 процент (3191,1/ 3354,0/ 3612,1 тыс. рублей).

По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Боровёнковского сельского поселения на 2017-2025 годы».

Бюджетные ассигнования по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год запланированы в сумме 4138,50275 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 1180,79725 тыс. рублей или на 22,2 процента, на плановый период 2024-2025 годов расходы запланированы в сумме 469,6 тыс. рублей и 449,6 тыс. рублей, что ниже уровня расходов на 2023 год в 8,8 раза и 95,7 процента к 2024 году соответственно. В структуре расходов удельный вес данного раздела составляет 23,9 процента.

По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Боровёнковского сельского поселения в 2021-2026 годах» на 2023-2025 годы в сумме по 40,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Организация благоустройства Боровёнковского сельского поселения на 2022-2026 годы», на 2023 год – 1158,50275 тыс. рублей, на 2024 год – 379,6 тыс. рублей, на 2025 год – 359,6 тыс. рублей;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Боровёнковского сельского поселения на 2018-2023 годы» на 2023 год в сумме 2890,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – 0,0 тыс. рублей соответственно;

- «Развитие территориального общественного самоуправления на территории Боровёнковского сельского поселения» на 2023-2025 годы в сумме по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Образование»** на 2023 год запланированы в сумме 9,0 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 11,4 тыс. рублей или на 44,4 процента, на плановый период 2024 – 2025 годов – 3,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 33,3 процента, на 2025 год – 3,0 тыс. рублей. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Боровёнковском сельском поселении на 2021-2023 годы», на 2023 год - в сумме 6,0 тыс. рублей, на 2024- 2025 годы – 0,0 тыс. рублей соответственно;

- «Молодежная политика на территории Боровёнковского сельского поселения на 2023-2027 годы», на 2023 год - 3,0 тыс. рублей, на 2024-2025 в сумме 3,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Культура, кинематография»** на 2023 год запланированы в сумме 7,0 тыс. рублей, что выше уровню расходов 2022 года на 2,0 тыс. рублей и 40 процентов, на 2024-2025 годы запланировано по 7,0 тыс. рублей ежегодно. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории Боровёнковского сельского поселения на 2023-2027 годы».

Бюджетные ассигнования по разделу «**Социальная политика**» на 2023-2025 годы запланированы в сумме 235,324 тыс. рублей, что выше уровню расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 7,324 тыс. рублей или 3,2 процента, на 2024-2025 годы по 244,9 тыс. рублей ежегодно. В структуре расходов удельный вес данного раздела составляет 1,3-1,7 процента.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Физическая культура и спорт**» на 2023 год запланированы сумме 10,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 4,8 тыс. рублей или на 72,4 процента. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Боровёнковского сельского поселения на 2023-2027 годы», на плановый период 2024-2025 годы расходы по программе запланированы по 10,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно пункту 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

В бюджете поселения на 2024 год заложены условно-утвержденные расходы в объеме не менее 2,5 процентов или в сумме 2143,75 тыс. рублей, на 2025 год в размере не менее 5 процентов в сумме 2197,3 тыс. рублей или 15,1 процента от общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение).

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ

В проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **двенадцати** муниципальных программ, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года и подлежащие к утверждению до 15 ноября текущего года. В нарушение статей 179 и 157 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия, не утверждены и не направлены в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы⁴.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2023 году предусмотрен в сумме 11082,70275 тыс. рублей или 63,9 процента от общей суммы расходов бюджета поселения, в 2024 году в сумме 8248,35 тыс. рублей или 58,2 процента, в 2025 году объем расходов на реализацию муниципальных программ составит 8540,0 тыс. рублей или 59,0 процента.

Наименование показателя	по сост. на 01.10.2022	2023 г.	2024 г.	2025г.
Количество муниципальных программ шт.	12	12	9	8

⁴ Пункт 1.1.18 Классификатора нарушений

Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета, тыс. рублей	14424,34063	11082,70275	8248,35	8540,0
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета поселения, %	72,0	63,9	58,2	59,0

Бюджетные ассигнования в рамках непрограммных направлений деятельности в бюджете поселения составляют в 2023 году – 6253,934 тыс. рублей или 36,1 процента в объеме расходов поселения, в 2024 году – 5925,3 тыс. рублей или 41,8 процента, в 2025 году – 5929,6 тыс. рублей или 41,0 процента. К 2025 году непрограммные расходы в структуре расходов поселения увеличатся до с 36,1 до 41,0 процентов.

Заключительные положения

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

- проект решения представлен Администрацией Боровёнковского сельского поселения 15 ноября 2022 года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствует требованиям статьи 184² Бюджетного РФ, Положению о бюджетном процессе в Боровёнковском сельском поселении;

- структура и содержание проекта бюджета, в основном, соответствуют Бюджетному кодексу РФ;

- бюджет Боровёнковского сельского поселения сформирован на три года;

- проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным – 0,0 тыс. рублей соответственно;

- параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета Боровёнковского на 2023-2025 годы прогнозируется на уровне текущего года, со снижением поступлений неналоговых доходов;

- расходы бюджета Боровёнковского сельского поселения на 2023 год спланированы со снижением к ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год на 1682,316325 тыс. рублей или на 8,8 процента, при этом расчет объемов бюджетных ассигнований на исполнение бюджетных обязательств на 2023-2025 годы осуществлен на основе действующих расходных обязательств в 2022 году;

- формирование расходов бюджета Боровёнковского сельского поселения, как и в 2022 году, произведено в структуре муниципальных программ, исходя из 12 утвержденных муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2023 год в сумме 11082,70275 тыс. рублей, на 2024 год – 8248,35 тыс. рублей, на 2025 год - 8540,0 тыс. рублей.

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

**Ведущий инспектор
Контрольно-счётной комиссии**

Е.В. Яковлева