**Заключение**

**на проект решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Деревня Манино»**

**«О бюджете муниципального образования сельского поселения «Деревня Манино» на 2023 год и плановый период 2024и 2025 годов»**

25 ноября 2022 года

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения Сельской Думы «О бюджете сельского поселения «Деревня Манино» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» от 25.04.2012 № 181,Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Манино», утвержденным решением Сельской Думы сельского поселения от 18.11.2014 № 37 (с изменениями от 04.09.2015 № 20, от 16.06.2016 № 44, от 18.09.2017 № 91 от 30.10.2017 № 95/1 и от 13.06.2019 № 20), соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2021 г. № 2 и пунктом 3.4. Плана работы на 2022 год.

Экспертиза проекта решения о бюджете сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов проведена в целях определения соответствия документов, представленных с проектом бюджета и обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Манино» (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе) с использованием Стандарта внешнего муниципального контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» (СФК 101), утверждённого приказом председателя контрольно-счётной палаты муниципального района от 16.01.2014г. № 2-А.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, проект бюджета сельского поселения составлен на три года: очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 15 ноября 2022 года, в сроки, установленные статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства, основные показатели и предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения**

Проект решения о бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям, определенных статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 **Положения о бюджетном процессе*.***

В соответствии со статьей 2 БК РФ бюджет сельского поселения принимается в форме решения о бюджете.

Муниципальный правовой акт имеет следующее название: Решение от \_ декабря 2022 года № - «О бюджете сельского поселения «Деревня Манино» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете в текстовой части содержит основные характеристики бюджета сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

- общий объем доходов бюджета;

- общий объем расходов бюджета;

- прогнозируемый дефицит бюджета;

- нормативную величину резервного фонда администрации сельского поселения;

- перечень главных администраторов доходов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- и другие характеристики бюджета.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьёй 5 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в контрольно-счётную палату представлены документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения за 2022 год;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период 2024-2025гг.;

- прогноз основных характеристик бюджета (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год;

- паспорта муниципальных программ сельского поселения;

- и другие документы.

При составлении Проекта бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные статьёй 28 и установленные статьями 29 - 38.2 БК РФ.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основывается на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации, определяющем бюджетную политику в Российской Федерации;

- прогнозе социально-экономического развития сельского поселения;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- муниципальных программах.

# Проект решения о бюджете сформирован в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации

# от 17.05.2022 № 75н « Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения разработаны в соответствии со статьёй 172 БК РФ, решением Сельской Думы от 18.11.2014 № 37 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» с целью составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения разработаны на базе статистических данных за 2020-2021 годы с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере сельского поселения в 2022 году. Прогноз разработан по стоимостным и объемным показателям.

На территории сельского поселения нет промышленного и сельскохозяйственного производства. Основными производителями продукции сельского хозяйства на территории сельского поселения являются личные подсобные хозяйства.

На территории сельского поселения зарегистрировано 2 фермерских хозяйства, но производственную деятельность они не осуществляют.

Во всех категориях хозяйств в 2022 году урожайность составила: картофеля в объёме *210,0 тн*; овощей и корнеплодов объёме *110,0тн*.

Производство мяса и молока в частных подворьях год от года сокращается.

В 2022 году по отношению к 2021 году ожидается сокращение: поголовья крупного рогатого скота на 11,1 %, мелкого рогатого скота на 44,4 % , птицы - на 27,6 %, поголовье свиней - на 33,3 %

Основной причиной сокращения поголовья скота на частном подворье является нерентабельность его содержания и возраст населения.

По предварительным данным поголовье крупного рогатого скота к концу 2022 года планируется в количестве *14 голов*.

Средний возраст населения, проживающего в поселении, составляет 53 года. Пенсионеры составляют 26,0 % от численности постоянно проживающего населения, что на 2,0 % ниже показателя за 2021 год.

1646 гектаров земель сельскохозяйственного назначения сданы в аренду сельскохозяйственному предприятию ООО «Заречный», которое занимается выращиванием зерновых культур.

Основной организацией, осуществляющей торговую деятельность на территории сельского поселения является Людиновское РАЙПО.

С 2018 года торговая деятельность осуществляется в одном магазине, расположенном в деревне Манино. Для отдалённых населённых пунктов работают автолавки. По данным предварительных итогов социально-экономического развития сельского поселения ожидаемый товарооборот в 2022 году составит 2,9 *млн.рублей*, или 90,4 % к уровню 2021 года. Сокращение товарооборота связано с сокращением покупательной способности населения и высокими ценами на реализуемые товары в магазинах РАЙПО по сравнению с ценами розничных торговых сетей города Людиново.

Численность постоянно проживающего населения на 01 ноября 2022 года составляет в количестве 820 человек, что на 26 человек меньше численности населения предыдущего года.

В учреждениях сельского поселения (школа, СДК, ФАП, администрация, магазины) занято 26 человек, что составляет 6,8% от экономически активного населения. Численность безработных составляет 9 человек, из них на учёте в центре занятости никто не зарегистрирован.

В сельском поселении функционирует одна средняя школа, расположенная в деревне Манино. По состоянию на начало учебного года в школе обучается 33 учащихся.

В результате анализа текстовой части проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов нарушений не установлено.

**3.Общая характеристика бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствии с пунктом 1статьи 184.1БК РФ проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета сельского поселения:

**на 2023год**

общий объём доходов в сумме *8 680,5тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *8 240,5тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *8 702,5тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *11,0тыс. рублей;*

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года в сумме *0,0 тыс.рублей;*

дефицит бюджета в сумме *22,0тыс. рублей.*

**на 2024год**

общий объём доходов в сумме *8 685,5 тыс.рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *8 245,5 тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *8 707,5 тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *211,1тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *11,0 тыс.рублей;*

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года в сумме *0,0 тыс.рублей;*

дефицит бюджета в сумме *22,0 тыс. рублей*.

**на 2025 год**

общий объём доходов в сумме *8 689,6 тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *8 249,6 тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *8 711,6 тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *422,2 тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *11,0 тыс.рублей;*

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года в сумме *0,0 тыс. рублей;*

дефицит бюджета в сумме *22,0 тыс. рублей*.

Нормируемая величина резервного фонда на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг. не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

**Исполнение доходов, расходов и дефицита бюджета сельского поселения за 2019-2021гг., ожидаемые итоги за 2022 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 1:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | Исполнено | | | Ожидаемое исполнение за 2022 год | Проект бюджета на 2023год и на плановый период 2024-2025гг | | |
| 2019год | 2020год | 2021год | 2023год | 2024год | 2025 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **8916,1** | **9267,2** | **7963,0** | **12886,4** | **8680,5** | **8685,5** | **8689,6** |
|  | в % к предыдущему году | 89,0 | 103,9 | 85,9 | 161,8 | 67,4 | 100,1 | 100,0 |
|  | налоговые и неналоговые доходы | 854,1 | 512,7 | 66,6 | 1326,0 | 440,0 | 440,0 | 440,0 |
|  | безвозмездные поступления | 8062,0 | 8754,5 | 7896,4 | 11560,4 | 8240,5 | 8245,5 | 8249,6 |
| 2. | **Расходы бюджета** | **7732,3** | **8911,5** | **8940,6** | **11222,1** | **8702,5** | **8707,5** | **8711,6** |
|  | в том числе, условно утверждаемые расходы |  |  |  |  |  | 211,1 | 422,2 |
|  | в % к предыдущему году | 93,6 | 115,3 | 100,3 | 125,5 | 77,5 | 100,1 | 100,0 |
| 3. | **Дефицит бюджета ( - ), профицит бюджета ( + )** | **+1183,8** | **+355,7** | **-977,6** | **-**  +1664,3 | **-22,0** | **-22,0** | **-22,0** |

**Общий объём доходов бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме *8 680,5тыс. рублей*, с сокращением к ожидаемому исполнению за 2022 год на *4205,9тыс. рублей*, или 48,4%, в том числе за счёт безвозмездных поступлений на *3319,9 тыс. рублей*, или 40,3%.**

**По отношению к исполнению за 2021 год доходная часть бюджета в 2023 году планируется с увеличением на *717,5тыс. рублей*, или 9,0 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений - на *344,1 тыс. рублей*, или 4,4%.**

**Общий объём доходов бюджета на плановый период 2024-2025 гг. прогнозируется в сумме *8 685,5 тыс. рублей* и *8 689,6 тыс.рублей* соответственно.**

**Расходы бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме *8 702,5тыс.рублей*, с сокращением к ожидаемому исполнению за 2022 год на *2519,6тыс. рублей*, или 29,0 %.**

**Объём расходов бюджета на плановый период 2024-2025гг. предусматривается в сумме *8 707,5****тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *211,1 тыс. рублей* **и *8711,6тыс. рублей*,** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *422,2 тыс. рублей* соответственно.

В Проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета сельского поселения на 2024 год в сумме *211,1тыс. рублей* и на 2025 год в сумме *422,2тыс. рублей*, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых(утвержденных) расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода - в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Дефицит бюджета на 2023год и плановый период 2024-2025гг. планируется ежегодно в размере *22,0 тыс..рублей.*

**Планируемый дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.**

**4.Доходная часть бюджета**

В основу формирования доходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов положены показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики, отчётность Межрайонной ИФНС России № 5 по Калужской области о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам за последний отчётный год и оценка поступлений доходов в 2022 году.

Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: фонд оплаты труда, кадастровая оценка земли, инвентаризационная стоимость строений, индекс потребительских цен.

Показатели доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг. определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с БК РФ и законодательством Калужской области.

Исполнение доходов сельского поселения за 2019-2021гг., ожидаемые итоги за 2022 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 2:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение по доходам,(тыс. руб.) | | | Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год, (тыс..руб.) | Проект бюджета по доходам на 2023год и на плановый период 2024-2025гг .(тыс. руб.) | | |
| 2019год | 2020год | 2021год |
| 2023год | 2024год | 2025 год |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **854,1** | **512,7** | **66,6** | **1326,0** | **440,0** | **440,0** | **440,0** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **704,1** | **512,7** | **33,7** | 310,0 | **290,0** | **290,0** | **290,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 30,2 | 30,3 | 35,1 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| Налог на совокупный доход | 1,0 | 0,6 | 100,9 | 175,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 11,7 | 28,8 | 9,7 | 5,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Земельный налог | 661,2 | 453,0 | -112,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **150,0** | **0** | **32,9** | **1016,0** | **150,0** | **150,0** | **150,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 150,0 | 0 | 4,0 | 980,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 28,9 | 36,0 | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления**, в том числе | **8062,0** | **8754,5** | **7896,4** | **11560,4** | **8240,5** | **8245,5** | **8249,6** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6862,7 | 6920,3 | 7200,1 | 7408,8 | 7982,2 | 7982,2 | 7982,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 95,0 | 0 | 433,9 | 668,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 93,3 | 91,1 | 94,8 | 97,5 | 108,3 | 113,3 | 117,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 1011,0 | 1743,1 | 166,9 | 3385,4 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| **Всего доходов:** | **8916,1** | **9267,2** | **7963,0** | **12886,4** | **8680,5** | **8685,5** | **8689,6** |

В представленном проекте бюджета доходы на 2023 год планируются в сумме *8680,5,0тыс. рублей*, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов составляет в сумме *440,0тыс. рублей,* безвозмездных поступлений в сумме *8240,5 тыс. рублей.*

По отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год поступления доходов в 2023 году планируется с сокращением на *4205,9 тыс.рублей*, из них:

по налоговым доходам - с сокращением на *20,0 тыс.рублей*, или 6,9% ,

по безвозмездным поступлениям от других бюджетов- с сокращением на *3 319,9тыс. рублей,* или 40,3%;

по неналоговым доходам- с уменьшением на *866,0тыс.рублей.*

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2023 год Проектом бюджета предусматриваются в размере *290,0 тыс. рублей* и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год сократятся на *20,0 тыс. рублей*, или 6,9%.

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2023 года являются:

- земельный налог в сумме *100,0тыс.рублей* (1,6 % в общем объеме доходов);

- налог на совокупный доход в сумме *150,0тыс.рублей* (1,7 % в общем объеме доходов);

- налог на доходы физических лиц в сумме *30,0тыс. рублей* (0,3 % в общем объеме доходов);

- налог на имущество физических лиц в сумме *10,0тыс. рублей* (0,1 % в общем объеме доходов).

На плановый период 2024-2025гг. налоговые доходы предусматриваются ежегодно в размере *290,0тыс. рублей.*

Поступления по налогам планируются следующим образом:

земельный налог планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100 %;

налог на имущество физических лиц планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ.

Норматив отчислений составляет 100 %;

налог на доходы физических лиц планируется в соответствии с п. 2 ст. 61.5 БК РФ.

Норматив отчислений составляет 2%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2023 год и на плановый период 2024-2025 гг. планируется утвердить на каждый год в сумме *150,0тыс.рублей.*

В 2021 году неналоговые доходы в бюджет сельского поселения поступили в сумме *32,9 тыс. руб.*

По отношению к ожидаемому поступлению за 2022 год по данному виду дохода в 2023 году и в плановом периоде 2024-2025гг. планируется уменьшение доходов на *866,0 тыс.рублей,* или в 6,8 раза.

Удельный **вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета составит 1,7 %.**

**Безвозмездные поступления**

Источниками безвозмездных поступлений является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности и субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

В проекте бюджета на 2023 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *8240,5тыс.рублей.*

По отношению к 2021 году в 2023 году планируется увеличение объёма безвозмездных поступлений на *344,1 тыс. рублей*, или 4,4%, а к ожидаемому исполнению за 2022 год планируетсяснижение на *3319,9тыс.рублей*, или 40,3%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предусмотренная в доходах бюджета на 2023год и плановый период 2024-2025 годов, соответствуют размерам, предусмотренным в приложении № 13 «Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений Людиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к проекту решения Людиновского Районного Собрания «О бюджете муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По отношению к исполнению за 2021 год и к ожидаемому исполнению за 2022 год в бюджете на 2023 год предусмотрено увеличение размера дотаций на *782,1тыс.рублей,* или 10,9% и на *573,4тыс.рублей*, или 7,7 % соответственно.

В проекте бюджета на 2023 год доля дотации составляет 92,0 % от общего объёма доходов бюджета.

На плановый период 2024-2025гг. безвозмездные поступления предусматриваются в сумме *8 245,5 тыс.рублей* и *8 249,6 тыс.рублей* соответственно.

**5.Расходная часть бюджета**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе к проекту бюджета прилагаются:

приложение № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Манино» на 2023 год»;

приложение № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Манино» на 2024 и 2025 годы»;

приложение № 6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год;

приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 и 2025 годы;

приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год;

приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 и 2025 годы;

приложение № 11 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения «Деревня Манино» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов».

При формировании расходной части бюджета сельского поселения учтены следующие основные особенности:

- бюджетные ассигнования на оплату труда муниципальных служащих установлены в соответствии с Законом Калужской области в размере 37 должностных окладов;

- бюджетные ассигнования на оплату труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, установлены в соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими оплату труда данной категории работников в размере 34,5 оклада;

- соблюден норматив расходов на содержание органа местного самоуправления, который составляет *0,482* при нормативе *0,57*;

- начисления на оплату труда определены в размере 30,2 % ;

- индексация оплаты труда муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, предусмотрена с 01.10.2023 г. в размере 5,5 %;

- бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг определены с учетом индекса роста тарифов на коммунальные услуги, определенных на федеральном уровне.

В бюджете сельского поселения на 2023 год предусматриваются расходы в сумме *8 702,5 тыс. рублей*, на 2024 год - *8 707,5тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *211,1 тыс. рублей* и на 2025 год - *8711,6тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *422,2 тыс.рублей.*

Общий объем расходов на 2023 год прогнозируется ниже уровня исполнения бюджета за 2021 год на *238,1 тыс. рублей,* или 2,7 % и на *2519,6 тыс. рублей,* или *28,2%* ниже ожидаемого исполнения за 2022 год.

На 2023 год в сравнении с расходами за 2021 год предлагается увеличить расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и сократить расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография и средства массовой информации» «Образование».

Основными расходами в бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг., как в предыдущие годы, являются расходы на осуществление общегосударственных вопросов, культуру, жилищно-коммунальное хозяйство.

На их долю в бюджете 2023 года приходится *7615,9* *тыс.рублей*, или 87,5% в общем объеме расходов.

Расходная часть бюджета на 2023год и на плановый период 2024-2025гг. сформирована в рамках программно-целевого метода бюджетного планирования.

В бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения, 2-х муниципальных программ муниципального района, расходы по которым представлены в таблице № 3:

**Расходы на реализацию программ**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень Программ сельского поселения | Исполнение по расходам в разрезе программ | | | Ожидаемое исполнение  за 2022год | Проект бюджета по расходам на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг | | |
| 2019 г. | 2020г. | 2021г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| 1. | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» | 2709,6 | 3655,6 | 3467,6 | 3921,3 | 3847,0 | 3950,7 | 3763,3 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения» | 612,8 | 427,6 | 277,8 | 549,6 | 743,5 | 639,8 | 615,0 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 1014,6 | 1397,4 | 619,1 | 815,0 | 1067,9 | 856,8 | 857,9 |
| 4. | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении | 175,1 | 130,6 | 191,8 | 222,3 | 221,8 | 221,8 | 221,8 |
| Перечень Программ муниципального района, реализуемых на территории сельского поселения | | | | | | | | |
| 1. | подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе» | 61,4 | 78,6 | 109,0 | 270,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения в Людиновском районе). | 565,3 | 220,8 | 954,0 | 2133,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Содержание мест захоронения | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 46,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе | 78,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5. | «Развитие культуры в Людиновском районе » | 2242,0 | 2750,0 | 2586,6 | 2201,3 | 2550,0 | 2550,0 | 2550,0 |
| 6. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» | 4,9 | 3,4 | 2,8 | 5,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| 7. | Управление имущественным комплексом муниципального района | 80,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **1** | Комплексное развитие сельских территорий в Калужской области | | | |  |  |  |  |
| 1 | Управление имущественным комплексом муниципального района | **95,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 2 | Спортивная площадка на территории сельского поселения. | 0,0 | **0,0** | **579,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 3 | Игровая детская площадка на территории сельского поселения | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **899,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 4 | Установка ограждения спортивной площадки на территории сельского поселения | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **150,0** | **150,0** | **150,0** |
| ИТОГО | | **7639,0** | **8664,0** | **8787,7** | **11063,6** | **8583,2** | **8372,1** | **8161,0** |

Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ, на 2023 год составит в сумме *8583,2тыс.рублей*, или 98,6 % общего объема расходов, на 2024 год - в сумме *8372,1 тыс. рублей,* или 96,1 % и на 2025 год - в сумме *8161,0тыс. рублей*, или 93,7 %.

Не программные расходы бюджета сельского поселения составят соответственно в 2023 году - *119,3 тыс.рублей*, в плановом периоде 2024-2025 гг. - *124,3 тыс. рублей* и *128,4 тыс. рублей* соответственно.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2023 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 44,2% , «Развитие культуры в Людиновскомрайоне» - 29,3% и «Благоустройство территории сельского поселения»-12,3 %.

**Исполнение расходной части бюджета сельского поселения за 2019-2021гг., ожидаемое исполнение за текущий 2022 год и показатели проекта бюджета по расходам на очередной финансовый год и на плановый период 2024-2025 гг. представлены в таблице № 4:**

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование раздела | Раздел, подраздел | Исполнение бюджета по расходам | | | Ожидаемое исполнение расходов за 2022 год | Проект бюджета по расходам на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг | | |
| 2019г. | 2020г. | 2021г. | 2023г. | 2024 г. | 2025 г. |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 2804,6 | 3756,2 | 3461,8 | 3905,3 | 3848,0 | 3951,7 | 3764,3 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 93,3 | 91,1 | 94,8 | 97,5 | 108,3 | 113,3 | 117,4 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 612,8 | 427,6 | 277,8 | 549,6 | 743,5 | 639,8 | 615,0 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 645,3 | 220,8 | 954,0 | 2179,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1154,3 | 1531,8 | 1365,2 | 2045,9 | 1217,9 | 1006,7 | 1007,8 |
| **6** | Образование | 0700 | 0 | 0 | 5,8 | 16,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **7** | Культура, кинематография, средства массовой информации | 0800 | 2242,0 | 2750,0 | 2586,6 | 2201,3 | 2550,0 | 2550,0 | 2550,0 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 175,1 | 130,6 | 191,8 | 222,3 | 221,8 | 221,8 | 221,8 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 4,9 | 3,4 | 2,8 | 5,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
|  | Итого: |  | **7732,3** | **8911,5** | **8940,5** | **11222,1** | **8702,5** | **8496,4** | **8289,4** |
| **10** | **Условно утверждённые расходы в соответствии с п.3 ст.184.1БК** | |  |  |  |  |  | 211,1 | 422,2 |
|  | **Всего** | | **7732,3** | **8911,5** | **8940,5** | **11222,1** | **8702,5** | **8707,5** | **8711,6** |

Расходы по разделу **«** *Общегосударственные вопросы*» на очередной финансовый год предусмотрены в объеме *3 848,0тыс.рублей,* на плановый период 2024 и 2025 гг. в сумме *3 951,7тыс.рублей* и *3964,3 тыс. рублей* соответственно.

Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2022 год составляет в сумме *3 905,3 тыс.рублей,* что на *443,5 тыс. рублей,* или 12,8 % выше исполнения за 2021 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2023 год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше расходов за 2021 год на сумму *386,2 тыс.рублей,*или 11,2 % и ниже ожидаемого исполнения расходов за 2022 год на сумму *57,3 тыс.рублей*, или 1,5 %.

В проекте бюджета на 2023 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 44,2,0 %.

По подразделу **«***Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций***»** в бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг. предусматриваются расходы в размере *3 552,0 тыс*. *рублей, 3655,7 тыс. рублей* и *3468,3 тыс. рублей* соответственно*,* что выше объёма расходов за 2021 год на *291,5 тыс.рублей, 395,2 тыс. рублей* и *207,8 тыс. рублей*, или 8,2 % , 10,8%, 6% соответственно.

По отношению к ожидаемым расходам за 2022 год расходы планируются ниже на *159,3 тыс.рублей*, или 4,5 % , на *55,6 тыс. рублей ,*или 0,6%, и *243,0 тыс. рублей*, или 7%.

Наибольший удельный вес по данному подразделу на 2023г составляют расходы на оплату труда с начислениями - *2 803,6 тыс.рублей*, или 78,9 %, из них:

- на содержание главы администрации сельского поселения в сумме *549,5тыс. рублей*;

- на содержание двух муниципальных служащих в сумме *851,8 тыс. рублей*;

- технических работников и МОП в сумме *1402,2тыс. рублей.*

Расходы на оплату труда предусмотрены исходя из действующих штатных расписаний, индексации с 01.10.2022 года в размере 4,0 % и страховых взносов на обязательное социальное страхование в размере 30,2 %.

*Резервный фонд* на 2023 год запланирован в сумме *11,0 тыс.рублей*, на плановый период 2024-2025гг. - ежегодно в размере *11,0тыс.рублей* и не превышает установленное статьёй 81 БК РФ ограничение в размере 3,0 %.

По подразделу **«***Другие общегосударственные вопросы***»** на 2023 год запланированы расходы на оплату праздничных мероприятий, связанных с памятными и знаменательными датами в истории страны и села, услуг по содержанию имущества и прочих услуг в размере  *201,0 тыс.рублей,* что выше ожидаемых расходов за 2022 год на *91,0 тыс. рублей,* или 82,7% и на *88,1 тыс.рублей*, или в 1,8 раза ниже расходов за 2021 год*.*

По разделу **«***Национальная оборона»* запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Бюджетные ассигнования планируются в размере полученной субвенции, выделенной на эти цели.

В 2023 году планируются расходы в сумме *108,3тыс.рублей*, которые в сумме *82,4 тыс.рублей* предусматривается направить на оплату труда с начислениями и в сумме  *25,9 тыс.рублей* - на оплату расходов по приобретению товаров, работ и услуг*.*

Объём запланированных на 2023 год расходов по разделу выше исполнения за 2021 год на *13,5 тыс.рублей*, или 14,2 % и выше ожидаемого исполнения за 2022 год на *10,8 тыс.рублей*, или 11,1 %.

Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов бюджета составляет 1,2%.

На плановый период 2024-2025 гг. планируются расходы в размере *113,3 тыс.рублей* и *117,4 тыс.рублей* соответственно*.*

По разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» на 2023 год планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Манино» в размере *743,5 тыс.рублей,* из них на:

- опахивание населённых пунктов минерализованной полосой в размере *428,5 тыс. рублей*;

- обслуживание и содержание пожарной техники с выездом в пожароопасный период в размере *215,0 тыс.рублей;*

-проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского - в размере *100,0 тыс. рублей.*

Расходы по разделу на 2023 год запланированы с увеличением на *465,7 тыс.рублей,* или 167,6 % к исполнению за 2021 год и с увеличением на *193,9, тыс.рублей*, или в 1,4 раза к ожидаемому исполнению за 2022 год.

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. бюджетные ассигнования по разделу **«***Национальная экономика***»** не предусмотрены.

Исполнение расходов по разделу за 2021 год составило в сумме *954,0 тыс.рублей*. За 2022 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме *2 179,2,0тыс. рублей*, что на  *1 225,2 тыс.рублей*, или в 2,3 раза выше исполнения за 2021 год.

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме *1217,9 тыс.рублей*, что на *147,3 тыс.рублей,* или в 1,1 раза ниже расходов за 2021 год и на *828,0 тыс.рублей*, или в 1,7 раза ниже ожидаемых расходов за 2022 год.

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования сельского поселения «Деревня Манино»*,* которые планируется использовать на следующие цели:

*-* уличное освещение и содержание объектов уличного освещения в сумме *355,8 тыс. рублей*;

- спиливание и утилизация деревьев в сумме *80,0 тыс.рублей;*

- окашивание территории около памятных мест, нежилых домов в сумме *410,0 тыс.рублей;*

- организацию и проведение ежегодных и осенних месячников по благоустройству и санитарной очистке территорий с уборкой и вывозом мусора в сумме *132,9 тыс.рублей.*

*-*устройство ограждения спортивной площадки в сумме *150,0 тыс. рублей.*

По отношению к 2021 году расходы по подразделу на 2023 год запланированы с сокращением на *147,3 тыс.рублей*, или в 1,1 раза, а по отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год - с сокращением на *828,0 тыс.рублей*, или 40,0 %.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета на 2023 г. составляет 14,0 %.

На плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены ежегодно в сумме *1006,7 тыс.рублей* и *1007,8 тыс.рублей* соответственно.

По разделу «*Культура, кинематография, средства массовой информации*» на 2023год предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере *2550,0 тыс.рублей.* Расходные обязательства по данному разделу на 2023 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год выше на *348,7 тыс. руб.,* или 13,7% по отношению к 2021 году расходы уменьшены на *36,6 тыс. рублей*, или 1,4 %.

На плановый период 2024-2025гг.расходные обязательства на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры проектом бюджета предусматриваются в объёме *2550,0 тыс. рублей* и *2550,0 тыс.рублей* соответственно.

Бюджетные ассигнования по разделу в 2023 году и в плановом периоде 2024-2025 годах планируется использовать в полном объёме на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района в соответствии с заключёнными соглашениями.

По разделу «*Физическая культура и спорт*» включена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» на 2023 год с расходами в сумме *3,0 тыс. рублей*, которые в таком же объеме предусмотрены на 2024 и 2025 гг.

Против 2021 года ассигнования по программе планируются с увеличением на *0,2тыс. рублей,* или 7,1 %.

В 2022 году исполнение расходов по данному разделу ожидается в сумме *5,0 тыс. рублей.*

Средства в 2023 году и в плановом периоде 2024-2025 гг. предусматривается направить в виде межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района на исполнение полномочий поселения по обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта.

По разделу *«Социальная политика»* на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан сельского поселения» на 2023 год планируются бюджетные ассигнования в сумме *221,8 тыс. рублей*, с увеличением на *30,0 тыс.рублей,* или в 1,2 раза против расходов за 2021 год и с сокращением на *0,5тыс.рублей,* или 0,2 % против ожидаемых расходов за 2022 год.

На плановый период 2024-2025гг.бюджетные ассигнования по разделу планируются ежегодно в размере *221,8 тыс.рублей*.

Средства планируется на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению - *151,8 тыс.рублей*) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности - в сумме *70,0 тыс.рублей*.

**6.Оценка размера дефицита проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

**Бюджет сельского поселения на 2023 год по доходам составляет в сумме *8 680,5тыс. рублей,* по расходам в сумме *8 702,5тыс. рублей*, с дефицитом в сумме *22,0 тыс. рублей*.**

На плановый период 2024 и 2025 гг. дефицит бюджета предусматривается ежегодно в размере *22,0 тыс.рублей.*

**Планируемый дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ.**

В приложении № 12-13 к проекту бюджета изложены источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

**Выводы**

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 15 ноября 2021 года, без нарушения срока, установленного статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

Представленный для экспертизы Проект бюджета сельского поселения, по составу показателей соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и пунктом 1.3 статьи 1 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета сельского поселения разработан на 3 года - на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

Бюджет на 2023 год запланирован:

по доходам в сумме *8 680,5 тыс.рублей,* в том числе объёмом безвозмездных поступлений в сумме *8 240,5тыс.рублей;*

с общим объемом расходов в сумме *8 702,5 тыс. рублей;*

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения в сумме *11,0 тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 в сумме *0,0 тыс. рублей;*

дефицитом бюджета в сумме *22,0 тыс. рублей.*

Бюджет на плановый период определен:

в 2024 году по доходам в сумме *8 685,5 тыс.рублей*, в том числе объемом безвозмездных поступлений в сумме *8 245, 5 тыс. рублей* и на 2025 год в сумме *8 689,6 тыс.рублей*, в том числе объемом безвозмездных поступлений в сумме *8 249,6тыс. рублей*;

с общим объемом расходов на 2024 год в сумме *8 707,5 тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *211,1 тыс. рублей* и на 2025 год в сумме *8 711,6 тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *422,2 тыс. рублей;*

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения на 2024 год в сумме *11,0 тыс. рублей* и на 2025 год в сумме *11,0 тыс. рублей;*

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года в сумме *0,0 тыс.рублей* и на 01.01.2026 года в сумме *0,0 тыс. рублей;*

дефицитом бюджета на 2024 год в сумме *22,0 тыс. рублей*;

дефицитом бюджета на 2025 год в сумме *22,0 тыс. рублей*.

В бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения, 2-х муниципальных программ муниципального района и иных мероприятий, не вошедших в программы. Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

Бюджет на 2023 год сформирован в рамках программ с объемом расходов в сумме

*8 680,5тыс. рублей*, или 99,7 % от общего объема всех запланированных расходов.

**Заключение**

Контрольно-счетная палата муниципального района предлагает депутатам Сельской Думы сельского поселения «Деревня Манино» принять к рассмотрению проект решения о бюджете сельского поселения на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов.

Заключение на проект решения о бюджете сельского поселения направить главе Сельской Думы и главе администрации сельского поселения.

**Председатель контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**