**Заключение**

**на проект решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Деревня Заболотье» Людиновского района Калужской области**

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

 г. Людиново 29 ноября 2022года

 **1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения Сельской Думы «О бюджете сельского поселения «Деревня Заболотье» 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 Заболотье», утвержденным решением Сельской Думы сельского поселения от 06.02.2014 № 04 (с изменениями от 18.07.2016 №47, от 15.09.2017 №82 и от 15.03.2019 № 34), соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2021 года № 3 и Планом 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 Заболотье» (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 16.01.2014 г. № 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 срок, установленный 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 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 Заболотье» на 2023 год и 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 плановый период 2024 и 2025 годов:

- общий объем доходов бюджета;

 - общий объем расходов бюджета;

 - 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;

 - 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 2021 год;

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

 - 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;

 - реестр источников доходов сельского поселения;

 - 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».

 Перечень муниципальных программ, подлежащих реализации на территории сельского поселения определён пунктом 16 текстовой части проекта решения.

 Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения разработаны в соответствии со статьёй 172 БК РФ, решением Сельской Думы от 06.02.2014 № 04 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» (с изменениями от 18.07.2016 № 47, от 15.09.2017 № 82 и от 15.03.2019 № 34) 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 2021 год с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере сельского поселения в 2022 году. Прогноз разработан по стоимостным и объемным показателям.

На территории поселения зарегистрировано 336 личных подсобных хозяйства, два лесообрабатывающих предприятия и одно - по производству бетонной продукции.

 На территории сельского поселения функционирует и работает тепличный комплекс ООО «Агро-Инвест», где на 105 га современных теплиц круглый год выращивают свежие овощи, которые поступают на прилавки торговых магазинов г.Людиново и Людиновского района и в другие области.

Основной организацией, осуществляющей торговую деятельность на территории сельского поселения является Людиновское РАЙПО, которое имеет стационарные магазины в деревне Заболотье и Войлово, двенадцать населенных пунктов обслуживаются автолавками.

По данным итогов социально-экономического развития сельского поселения товарооборот в 2022 году составит *15,0 млн. рублей*, что на *1,3 млн.рублей*, или 9,5% выше показателя за аналогичный период прошлого 2021 года.

В сельском поселении функционирует две основных общеобразовательных школы, расположенных в деревне Войлово и Заболотье. По состоянию на начало учебного года в них обучается 84 учащихся.

Численность населения сельского поселения на 01.11.2022 года составляет в количестве 896 человек. Пенсионеры составляют 211 человек, или 23,5 % от численности постоянно проживающего населения муниципального образования.

Согласно прогнозу социально-экономического развития численность населения к 2023 году достигнет 1015 человек.

Среднемесячная заработная плата в 2022 году на предприятиях и организациях, расположенных на территории сельского поселения в среднем составит около *22*,5 *тыс.рублей*, что на уровне показателей 2021 года.

 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 184.1 БК РФ проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики бюджета сельского поселения:

**на 2023 год**

общий объём доходов бюджета *14 762,0* в сумме *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *7 142,0*  *тыс. рублей*,

общий объём расходов в сумме *15 143,0 тыс. рублей*,

нормативная величина резервного фонда в сумме *10,0 тыс.рублей*,

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

дефицит бюджета в сумме *381,0* *тыс. рублей.*

**на 2024год**

общий объём доходов бюджета в сумме *14 767,0 тыс.рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *7 147,0* *тыс. рублей*,

общий объём расходов в сумме *15 148,0* *тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *375,9* *тыс. рублей,*

нормативная величина резервного фонда в сумме *10,0*  *тыс.рублей*,

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

 дефицит бюджета в сумме *381,0*  *тыс. рублей*.

**на 2025 год**

общий объём доходов бюджета в сумме *14 771,1*  *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *7 151,1* *тыс. рублей,*

общий объём расходов в сумме *15 152,1 тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *751,7* *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *10,0*  *тыс.рублей*,

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

дефицит бюджета в сумме *381,0* *тыс. рублей*.

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

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

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Исполнение  | Ожидаемое исполнение за 2022 год | Проект бюджета на 2022год и на плановый период 2023-2024гг |
| 2019год | 2020 год | 2021год | 2023год | 2024год | 2025 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **15020,3** | **18911,3** | **17259,4** | **19930,2** | **14762,0** | **14767,0** | **14771,1** |
|  | в % к предыдущему году | 138,6 | 125,9 | 91,3 | 115,5 | 74,1 | 100,0 | 100,0 |
|  | налоговые и неналоговые доходы | 7564,1 | 9012,0 | 6610,0 | 10193,0 | 7620,0 | 7620,0 | 7620,0 |
|  | безвозмездные поступления | 7456,2 | 9899,3 | 10649,4 | 9737,2 | 7142,0 | 7147,0 | 7151,1 |
| 2. | **Расходы бюджета** | **16979,8** | **17521,6** | **14861,8** | **19611,2** | **15143,0** | **15148,0** | **15152,1** |
|  | в том числе условно утверждаемые расходы  |  |  |  |  |  | 375,9 | 751,7 |
|  | в % к предыдущему году | 112,4 | 103,2 | 84,8 | 131,9 | 77,2 | 100,0 | 100,0 |
| 3. | **Дефицит бюджета (-) , профицит бюджета (+)** | **-1959,5** | **+1389,7** | **+2397,6** | **+319,0** | **- 381,0** | **- 381,0** | **- 381,0** |

 **Общий объём доходов бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме *14 762,0* *тыс. рублей*, с сокращением к исполнению за 2021 год на *2 497,4* *тыс. рублей*, или 16,9 %, в том числе за счёт сокращения безвозмездных поступлений на *3 507,4* *тыс. рублей*, или 49,1 % и за счёт увеличения налоговых и неналоговых доходов на *1010,0* *тыс.рублей,* или 15,3 %.**

 **По отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год доходная часть бюджета в 2023 году планируется с сокращением на *5168,2* *тыс. рублей*, или 35,0 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений - на *2595,2*  *тыс. рублей*, или 36,3 %.**

 **Общий объём доходов бюджета на плановый период 2024 год прогнозируется в сумме *14 767,0* *тыс. рублей* и в объёме *14 771,1 тыс.рублей -* на 2025 год*.***

 **Расходы бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме *15 143,0 тыс. рублей*, с увеличением к исполнению за 2021 год на *281,2* *тыс. рублей*, или 1,9% .**

 **По отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год расходы планируются с сокращением на *4 468,2*  *тыс. рублей*, или 29,5 %.**

 **Объём расходов бюджета на плановый период 2024-2025гг. предусматривается в сумме *15 148,0***  *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *375,9*  *тыс. рублей* **и *15152,1* *тыс. рублей*,** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *751,7* *тыс. рублей* соответственно.

 Условно утверждаемые расходы бюджета на 2024 год в сумме *375,9* *тыс. рублей* и на 2025 год в сумме *751,7* *тыс. рублей*, соответствуют 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 планируется: в 2023 году в сумме *381,0 тыс.рублей*; в 2024 году в сумме *381,0 тыс.рублей* и в 2025 году в сумме *381,0 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 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 № 2:

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Фактическое исполнение бюджета по доходам | Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год | Проект бюджета по доходам на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2023год | 2024год | 2025 год |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **7564,1** | **9012,0** | **6610,0** | **10193,0** | **7620,0** | **7620,0** | **7620,0** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **5210,1** | **6289,7** | **3821,7** | **4770,0** | **4770,0** | **4770,0** | **4770,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 4665,9 | 5139,5 | 3117,4 | 4250,0 | 4250,0 | 4250,0 | 4250,0 |
| Налог на совокупный доход | 93,4 | 860,0 | 377,7 | 120,0 | 120,0 | 120,0 | 120,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 88,9 | 36,7 | 75,2 | 45,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| Земельный налог | 362,0 | 253,5 | 251,4 | 355,0 | 380,0 | 380,0 | 380,0 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **2354,0** | **2722,3** | **2788,3** | **5423,0** | **2850,0** | **2850,0** | **2850,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 2326,4 | 2723,3 | 2679,0 | 5350,0 | 2850,0 | 2850,0 | 2850,0 |
| Прочие доходы (штрафы, санкции, возмещение ущерба**)** | **27,6** | **0,0** | **3,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления (от населения) | **34,2** | **0,0** | **106,3** | **73,0** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления от других уровней бюджета,**  в том числе | **7422,0** | **9899,3** | **10649,4** | **9737,2** | **7142,0** | **7147,0** | **7151,1** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5398,5 | 5998,7 | 6063,1 | 6644,1 | 6883,7 | 6883,7 | 6883,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 471,5 | 2102,7 | 2587,3 | 1000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 104,3 | 108,8 | 126,4 | 130,1 | 108,3 | 113,3 | 117,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 1447,7 | 1689,1 | 1872,6 | 1963,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| **Всего доходов:** | **15020,3** | **18911,3** | **17259,4** | **19930,2** | **14762,0** | **14767,0** | **14771,1** |

 В представленном проекте бюджета доходы на 2023 год планируются в сумме  *14 762,0тыс. рублей*, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов составляет в сумме *7620,0* *тыс. рублей,* безвозмездных поступлений в сумме *7142,0* *тыс. рублей.*

 По отношению к 2021 году поступления доходов в 2023 году планируются с сокращением на *2497,4* *тыс.рублей*, из них:

 - *по безвозмездным поступлениям* с сокращением на *3507,4* *тыс. рублей,* или в 1,5 раза;

 - *по налоговым доходам* с увеличением на *948,3* *тыс. рублей*, или 24,8 % , в том числе:

 - по налогу на доходы физических лиц с увеличением на *1132,6* *тыс. рублей,* или 36,3%;

 - по налогу на совокупный доход с сокращением на *257,7* *тыс. рублей,* или в 3,1 раза;

 - по налогу на имущество физических лиц с сокращением на *55,2* *тыс. рублей,* или в 3,8 раза;

 - по земельному налогу с увеличением на *128,6* *тыс.рублей*, или в 1,5раза;

 *- по неналоговым доходам* с увеличением на *61,7* *тыс.рублей*, или 2,2 %.

 В структуре доходов бюджета на 2023 год наибольший удельный вес занимают налоговые и неналоговые доходы - 51,6 %.

 Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов составляют 48,4 % от общего объема доходов на 2023 год.

 **Налоговые доходы**

 Налоговые доходы на 2023 год предусматриваются в размере *4770,0* *тыс. рублей* и соответствуют ожидаемому исполнению за 2022 год.

 Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2023 года являются:

 - налог на доходы физических лиц в сумме *4250,0* *тыс. рублей,* или 28,8 % в общем объеме доходов;

 - земельный налог в сумме *380,0* *тыс.рублей,* или 2,6 % в общем объеме доходов;

 - налог на совокупный доход в сумме *120,0* *тыс.рублей,* или 0,8 % в общем объеме доходов;

 - налог на имущество физических лиц в сумме *20,0* *тыс. рублей*, или 0,1 % в общем объеме доходов.

 На плановый период 2024-2025 гг. налоговые доходы предусматриваются ежегодно в размере *4770,0* *тыс. 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%.

 Удельный вес налоговых доходов в общих доходах на 2023 год составляет 32,3 %.

 **Неналоговые доходы**

 Неналоговые доходы на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. планируется утвердить на каждый год в сумме *2850,0 тыс. рублей.* По отношению к фактическому исполнению за 2021 год по неналоговым доходам планируется увеличение на *61,7* *тыс.рублей*, или 2,2 %.

По отношению к ожидаемому поступлению за 2022 год по данному виду дохода в 2023 году и в плановом периоде 2024-2025 гг. планируется сокращение на *2573,0*  *тыс.рублей*.

Удельный **вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета составит 19,3 %.**

**Безвозмездные поступления**

Источниками безвозмездных поступлений является: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности , субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры.

В проекте бюджета на 2023 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *7142,0 тыс.рублей.*

По отношению к 2021году в 2023году планируется сокращение объёма безвозмездных поступлений на *3507,4* *тыс.рублей*, или в 1,5 раза, к ожидаемому исполнению за 2022 год планируется сокращение на *2595,2 тыс.рублей*, или 36,3 %.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предусмотренная в доходах бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, соответствует 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 проекте бюджета на 2023 год предусмотрено увеличение размера дотаций на *820,6 тыс.рублей,* или 13,5 % и на *239,6 тыс.рублей*, или 103,6 % соответственно. На 2023 год доля дотации составит 46,6 % от общего объёма доходов бюджета сельского поселения.

 На плановый период 2024-2025гг. безвозмездные поступления предусматриваются в сумме *7147,0 тыс. рублей* и *7151,1 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 № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2023 год»;

приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» на 2024-2025 годы»;

приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год»;

приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по разделам, подразделам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов»;

приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год»;

приложение № 10 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Заболотье» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов»;

приложение № 12 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

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 0,33 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 на 5,5% с 01.10.2023года;

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

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2023 год в сумме *15 143,0*  *тыс. рублей*, на 2024 год- *15 148,0* *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *375,9 тыс.рублей,* на 2025 год - *15152,1* *тыс.рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *751,7 тыс.рублей.*

 Общий объем расходов бюджета на 2023 год прогнозируется выше уровня фактического исполнения бюджета за 2021 год на *281,2* *тыс. рублей,* или 1,9 % и на *4448,2тыс.рублей,* или 29,4 % ниже ожидаемого исполнения за 2022 год.

На 2023 год, в сравнении с расходами за 2021 год, предусматривается увеличение расходов практически по всем разделам, кроме раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная оборона».

Основными расходами на 2023год и на плановый период 2024-2025гг., как в предыдущие годы, являются расходы на осуществление общегосударственных вопросов, культуру, жилищно-коммунальное хозяйство. В общем объеме расходов на их долю в бюджете 2023 года приходится *12004,1 тыс.рублей*, или 79,3 %.

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

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 программ муниципального района, расходы по которым представлены в таблице № 3:

**Расходы на реализацию программ:**

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень Программ сельского поселения | Исполнение расходов бюджета по программам | Ожидаемое исполнение за 2022год | Проект бюджета по расходам на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг |
| 2019год | 2020год | 2021год | 2023год | 2024год | 2025год |
| 1. | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения»  | 4681,6 | 5321,8 | 4792,3 | 5618,0 | 5836,1 | 5974,8 | 5584,4 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения»  | 176,3 | 277,1 | 171,6 | 690,5 | 470,0 | 470,0 | 470,0 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 3938,4 | 4853,7 | 2701,7 | 4267,7 | 3188,0 | 2873,4 | 2888,0 |
| 4. | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении  | 185,4 | 198,9 | 160,4 | 225,6 | 225,6 | 225,6 | 225,6 |
|  |  | Перечень Программ муниципального района, реализуемых на территории сельского поселения |
| 1. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района (подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе»). | 773,0 | 96,2 | 209,2 | 350,0 | 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). | 724,4 | 1534,2 | 1583,4 | 1394,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе ». | 52,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5. | «Развитие культуры в Людиновскомрайоне» | 2539,6 | 2658,4 | 1532,0 | 2800,0 | 3000,0 | 2800,0 | 2800,0 |
| 6. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе »  | 4,9 | 3,4 | 2,4 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| Мероприятия, предусмотренные в рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах |  | Мероприятия, предусмотренные в рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах |
| Устройство детской площадки в д.Войлово | 568,6 |  |  |  |  |  |  |
| Устройство волейбольной площадки в д.Заболотье |  |  |  |  | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Устройство универсальной спортивной площадки в д.Войлово |  |  |  | 1810,3 |  |  |  |
| ИТОГО | **13644,2** | **14943,7** | **14735,4** | **17161,1** | **12724,7** | **12348,8** | **11973,0** |

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ составляет: на 2023 год в сумме *12724,7* *тыс. рублей*, или 84,0% общего объема расходов, на 2024 год - *12348,8 тыс. рублей,* или 83,6 % и на 2025 год -*11973,0* *тыс. рублей*, или 83,1 %.

Непрограммные расходы бюджета составят: в 2023 году - *2418,3*  *тыс.рублей*, в плановом периоде 2024-2025гг. - *2423,3*  *тыс. рублей* и *2427,5 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» - 38,5%, «Благоустройство территории сельского поселения»- 21,1 % и «Развитие культуры в Людиновском районе » - 19,8 %.

 **Исполнение расходной части бюджета сельского поселения за 2019-2021гг., ожидаемое исполнение за текущий 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 расходов бюджета  | Ожидаемое исполнение расходов бюджета за 2022 год |  Проект бюджета по расходам на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг.  |
| 2019год | 2020год | 2021год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 4673,6 | 5486,2 | 4783,5 | 5589,6 | 5816,1 | 5954,8 | 5564,4 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 104,3 | 108,8 | 126,4 | 130,1 | 108,3 | 113,3 | 117,4 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 176,3 | 277,1 | 171,6 | 690,5 | 470,0 | 470,0 | 470,0 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 724,4 | 1534,2 | 1583,4 | 1394,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 5332,0 | 4949,9 | 6493,3 | 6428,0 | 3188,0 | 2873,4 | 2888,0 |
| **6** | Образование | 0700 | 8,0 | 4,7 | 8,8 | 28,4 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| **7** | Культура, кинематография, средства массовой информации | 0800 | 2539,6 | 2658,4 | 1532,0 | 2800,0 | 3000,0 | 2800,0 | 2800,0 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 185,4 | 198,9 | 160,4 | 225,6 | 225,6 | 225,6 | 225,6 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 4,9 | 3,4 | 2,4 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| 10 | Межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 3231,3 | 2300,0 | 0,0 | 2300,0 | 2300,0 | 2300,0 | 2300,0 |
|  | Итого: |  | **16979,8** | **17521,6** | **14861,8** | **19591,2** | **15143,0** | **14772,1** | **14400,5** |
| **10** | Условно утверждённые расходы в соответствии с п.3 ст.184.1БК |  |  |  |  |  | **375,9** | **751,6** |
|  | **Всего** | **16979,8** | **17521,6** | **14861,8** | **19591,2** | **15143,0** | **15148,0** | **15152,1** |

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на очередной финансовый год предусмотрены в объеме *5 816,1* *тыс.рублей,* на плановый период 2024-2025 гг. - в сумме *5954,8 тыс.рублей* и *5564,4 тыс.рублей* соответственно*.*

Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2022 год предусматривается в сумме *5589,6* *тыс.рублей,* что на *806,1* *тыс. рублей,* или 21,6 % выше исполнения за 2021 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2023 год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше расходов за 2021 год на сумму *1032,6* *тыс.рублей,* или 21,6 % и выше ожидаемого исполнения расходов за 2022 год на сумму *226,5* *тыс.рублей*, или 4,1%.

В общем объёме расходов на 2023 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 38,4 %.

Общая штатная численность работников администрации сельского поселения, принятая к финансовому обеспечению в 2023 году, согласно информации к проекту бюджета сельского поселения, составляет 8,75 штатных единиц, из них: муниципальных служащих, включая главу администрации сельского поселения - 4,0единицы; должности, не отнесенные к муниципальной службе - 4,75единицы (эксперт- 2,0 единицы, водитель –1единица, уборщица - 0,75 единицы и рабочий по обслуживанию зданий и сооружений- 1,0единица).

Расходы по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 2023 год и на плановый период 2024-2025гг. предусматриваются ежегодно в размере *276,0* *тыс.рублей*, что на *107,9* *тыс. рублей*, или на 64,2 % выше объёма расходов за 2021 год и соответствуют ожидаемым расходам за 2022 год.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 2023 год в проекте бюджета предусматриваются расходы в размере *4780,1* *тыс*. *рублей*, что выше объёма расходов за 2021 год на *564,4 тыс. рублей*, или 13,4% и выше ожидаемых расходов за 2022 год на *184,6* *тыс.рублей*, или 4,0 % .

Наибольший удельный вес по данному подразделу составляют расходы на оплату труда с начислениями - *3308,8* *тыс.рублей*, или 69,2 %, из них:

- на содержание главы администрации сельского поселения в сумме *549,7 тыс. рублей*;

- на содержание трёх муниципальных служащих в сумме *1264,4 тыс.рублей*;

- на содержание технических работников и МОП в сумме *1494,7* *тыс. рублей.*

Расходы на оплату труда предусмотрены исходя из действующих штатных расписаний , индексации на 5,5 % с 01.10.2023 и страховых взносов в размере 30,2%.

Резервный фонд на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. запланирован ежегодно в сумме *10,0 тыс.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 услуг по содержанию имущества и прочих услуг в размере *750,0 тыс.рублей,* что выше ожидаемых расходов за 2022 год на *31,9 тыс. рублей,* или 4,4 % и на *350,3* *тыс.рублей*, или в 1,9 раза выше расходов за 2021 год*.*

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета 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 предусматривается направить на оплату труда с начислениями в сумме *92,7*  *тыс.рублей* и на закупку товаров, работ и услуг в сумме *15,6 тыс.рублей.*

Объём запланированных на 2023 год расходов по разделу ниже исполнения за 2021 год на *18,1* *тыс.рублей*, или 16,7% и ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на *21,8* *тыс.рублей*, или 20,1 %.

Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов бюджета составляет 0,7 %.

На 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 и плановый период 2024-2025гг. планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Заболотье» ежегодно в размере *470,0 тыс.рублей,* из них на:

 - опахивание населённых пунктов минерализованной полосой в размере *300,0*  *тыс.рублей*;

- предупреждение и ликвидацию пожаров в размере  *115,0 тыс.рублей*;

- выполнение работ по замечаниям, предписаниям декларации безопасности в сумме *25,0 тыс.рублей*;

- страхование расходов по ликвидации последствий ЧС в сумме *30,0*  *тыс.рублей*.

Расходы по разделу на 2023 год запланированы с увеличением на *298,4* *тыс.рублей,* или в 2,7 раза к исполнению за 2021 год и с сокращением на *220,5* *тыс.рублей*, или в 1,5 раза к ожидаемому исполнению за 2022 год.

Расходы на опахивание населённых пунктов минерализованной полосой в проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 гг. запланированы с увеличением по отношению к 2021г. на *150,0*  *тыс.рублей,* или в 2,0 раза.

На плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены ежегодно в сумме *470,0*  *тыс.рублей.*

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

Исполнение расходов за 2021 год по разделу составило в сумме *1583,4* *тыс.рублей*.

 За 2022 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме *1394,0* *тыс.рублей*, что на *189,4 тыс.рублей*, или на 13,6 % ниже исполнения за 2021 год.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме *3188,0* *тыс.рублей*, что на *3305,3* *тыс.рублей,* или в 2,0 раза ниже расходов за 2021 год и на *3240,0*  *тыс.рублей*, или в 2,0 раза ниже ожидаемых расходов за 2022 год.

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

*-* уличное освещение в сумме  *675,0 тыс.рублей*;

*-* содержание объектов уличного освещения в сумме *148,0*  *тыс.рублей*;

- на мероприятия по содержанию в чистоте территории сельского поселения (уборка, скашивание, ликвидация свалок) в сумме *1340,0* *тыс.рублей;*

 - на проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского - *100,0 тыс.рублей*;

 - устройство и содержание объектов благоустройства - *775,0 тыс. рублей.*

В рамках реализации проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах в 2023 году предусматриваются бюджетные ассигнования в размере *150,0 тыс.рублей,* которые в полном объёме планируется использовать на устройство волейбольной площадки в д.Заболотье.

Удельный вес расходов по разделу в общем объёме расходов бюджета на 2023 г. составляет 21,0 %.

На 2024 год бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете предусмотрены в сумме *2873,4* *тыс.рублей* и на 2025 год в сумме *2888,0* *тыс.рублей.*

По разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» на 2023 год предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере *3 000,0* *тыс.рублей.* Расходные обязательства по данному разделу на 2023 год выше ожидаемого исполнения за 2022 год на *200,0 тыс.рублей*, по отношению к 2021 году расходы увеличены на *1468,0* *тыс.рублей*, или в 2,0 раза.

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 ежегодно в объёме *2800,0 тыс. рублей.*

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 *5,0* *тыс.рублей*, которые в таком же объеме предусмотрены на 2024 и 2025гг. Против 2021 года ассигнования по программе увеличены на *2,6*  *тыс.рублей*, или в 2,1 раза.

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 *225,6* *тыс.рублей*, с увеличением на *65,2* *тыс.рублей,* или в 1,4 раза против расходов за 2021 год и соответствуют ожидаемым расходам за 2022 год.

На плановый период 2024-2025гг. бюджетные ассигнования по разделу планируются ежегодно в размере *225,6* *тыс.рублей.*

Средства планируется направить на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению - *125,6*  *тыс.рублей*) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности - в сумме *100,0* *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 запланирован в сумме *14 762,0* *тыс.рублей,* по расходам в сумме *15 143,0 тыс. рублей*, с дефицитом бюджета в сумме *381,0 тыс. рублей*.**

На плановый период 2024-2025гг. дефицит бюджета предусматривается ежегодно в сумме *381,0 тыс. рублей.*

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

В приложении № 2 изложены источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024- 2025гг., что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

**Выводы**

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 15 ноября 2022 года, в срок, установленный 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 2024-2025 гг.

Бюджет на 2023 год запланирован:

по доходам в сумме *14 762,0* *тыс. рублей*, в том числе объёмом безвозмездных поступлений в сумме *7 142,0*  *тыс. рублей*,

общим объёмом расходов в сумме *15 143,0 тыс. рублей*,

нормативной величиной резервного фонда в сумме *10,0 тыс.рублей*,

 верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года в сумме *0,0 тыс.рублей*,

дефицитом бюджета в сумме *381,0* *тыс. рублей.*

Бюджет на плановый период определен:

на 2024 год по доходам в сумме *14767,0 тыс. рублей,* в том числе объёмом безвозмездных поступлений в сумме *7147,0* *тыс. рублей* и на 2025 год в сумме *14 771,1* *тыс. рублей*, в том числе объёмом безвозмездных поступлений в сумме *7 151,1* *тыс. рублей,*

общим объёмом расходов на 2024 год в сумме *15 148,0* *тыс. рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *375,9* *тыс. рублей* и на 2025 год в сумме  *15 152,1 тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *751,7*  *тыс. рублей;*

нормативной величиной резервного фонда на 2024 год в сумме *10,0 тыс.рублей* и на 2025 год в сумме *10,0 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 *381,0 тыс. рублей*;

дефицитом бюджета на 2025 год в сумме *381,0 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.

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.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ составляет: на 2023 год в сумме *12 724,7* *тыс. рублей*, или 84,0 % общего объема расходов, на 2024 год - *12 348,8 тыс. рублей,* или 83,6 % и на 2025 год -*11 973,0* *тыс. рублей*, или 83,1 %.

**Заключение**

 Контрольно-счётная палата муниципального района предлагает депутатам Сельской Думы сельского поселения «Деревня Заболотье» принять к рассмотрению проект решения о бюджете сельского поселения на 2023 год 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**