

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

Заключение Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального района на проект решения Совета депутатов Красноборского сельского поселения «О бюджете Красноборского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии Холмского муниципального района, утвержденным решением Думы Холмского муниципального района от 02.03.2012 №157, решением Совета депутатов Красноборского сельского поселения от 22.12.2015 года № 24 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Красноборском сельском поселении» (далее Положение о бюджетном процессе).

Общие положения

Проект решения о бюджете поступил в Контрольно-счетную комиссию 15 ноября 2022 года, в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия Холмского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) основывалась на соответствии представленного проекта решения «О бюджете Красноборского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) проекту областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проекту решения Думы Холмского муниципального района «О муниципальном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

Также, при сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Красноборского сельского поселения на 2023 год, с соответствующими показателями бюджета Красноборского сельского поселения на 2022 год использовались данные первоначального утвержденного бюджета на 2022 год и уточненного бюджета Красноборского сельского поселения на 2022 год (по состоянию на 01.11.2022).

Целью проведения экспертизы проекта решения о бюджете поселения являлись его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному

законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в Проекте бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения о бюджете содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией Красноборского сельского поселения установлен Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные Постановлением Администрации Красноборского сельского поселения от 07.11.2022 № 81.

Основные характеристики бюджета поселения

Показатели проекта соответствуют требованиям статей 31 «Принцип самостоятельности бюджетов», 33 «Принцип сбалансированности бюджета», 35 «Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура проекта бюджета Красноборского сельского поселения по основным характеристикам представлена в таблице:

Показатель	Первоначальный бюджет	Ожидаемое исполнение бюджета	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
			2022г.	2023г.	2024г.	2025г.	2023г.	2024г.
Доходы	4676,6	5529,6	4892,9	3710,5	3834,8	104,6	75,8	103,3
Расходы	4676,6	5529,6	4892,9	3710,5	3834,8	104,6	75,8	103,3
Дефицит	-	-	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в объеме 4892,9 тыс. рублей или с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2022 год на 11,5 процентов (к первоначальному бюджету с увеличением на 4,6 процента).

В 2024 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета сельского поселения по отношению к предыдущему году на 24,2 процента.

В 2025 году предполагается увеличение доходов и расходов бюджета сельского поселения по отношению к предыдущему году на 3,3 процента.

В 2023 - 2025 годах бюджет сельского поселения прогнозируется без дефицита.

Доходы бюджета поселения

Прогноз поступления доходов в бюджет Красноборского сельского поселения на 2023-2025 годы сформирован с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

Структура доходной части бюджета поселения, оценка 2022 года и

прогноз на 2023-2025 годы, выглядит следующим образом:

тыс. рублей

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2022 год		Прогноз на 2023 год		Прогноз на 2024 год		Прогноз на 2025 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Собственные доходы всего:	1016,4	18,4	670,1	13,7	703,5	19,0	740,1	19,3
в том числе:								
налоговые	767,9	75,6	661,6	98,7	695,0	98,8	731,6	98,9
неналоговые	248,5	24,4	8,5	1,3	8,5	1,2	8,5	1,1
Безвозмездные поступления	4513,2	81,6	4222,8	86,3	3007,0	81,0	3094,7	80,7
Всего:	5529,6	100	4892,9	100	3710,5	100	3834,8	100

По ожидаемому исполнению в 2022 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 18,4 процента, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 81,6 процента. В 2023 году их соотношение планируется в объемах 13,7 процентов и 86,3 процента, в 2024 году 19,0 процентов и 81,0 процент, в 2025 году 19,3 процента и 80,7 процента. Высокая доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов является отрицательным фактором, влияющим на зависимость бюджета поселения от бюджетов других уровней бюджетной системы.

Динамика доходной части бюджета поселения выглядит следующим образом:

тыс. рублей

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2022 год	Проект бюджета					
		2023 год	Темп роста, %	2024 год	Темп роста, %	2025 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	1016,4	670,1	65,9	703,5	105,0	740,1	105,2
Налоговые доходы	767,9	661,6	86,2	695,0	105,0	731,6	105,3
Налог на доходы физических лиц	17,9	18,8	105,0	19,5	103,7	20,2	103,6
Налог на имущество физических лиц	85,0	41,0	48,2	42,0	102,4	43,0	102,4
Земельный налог	273,0	206,5	75,6	219,5	106,3	222,5	101,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	389,0	393,9	101,3	414,0	105,1	445,9	107,7
Государственная пошлина	3,0	1,4	46,7	0	0	0	0
Неналоговые доходы	248,5	8,5	3,4	8,5	100	8,5	100
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	2,0	2,0	100	2,0	100	2,0	100
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения	6,5	6,5	100	6,5	100	6,5	100
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений	240,0	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	4513,2	4222,8	93,6	3007,0	71,2	3094,7	102,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3064,9	3406,2	111,1	2384,3	70,1	2467,7	103,5
Субсидии	790,0	596,0	75,4	397,0	66,6	397,0	100
Субвенции	204,3	220,6	108,0	225,7	102,3	230,0	101,9
Иные межбюджетные трансферты	454,0	-	-	-	-	-	-
Всего доходов	5529,6	4892,9	88,5	3710,5	75,8	3834,8	103,3

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета сельского поселения на 2023 год прогнозируются в сумме 670,1 тыс. рублей или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2022 года на 346,3 тыс. рублей или 34,1 процент, на 2024 год – 703,5 тыс. рублей, на 2025 год – 740,1 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов основными доходными источниками являются земельный налог и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Источником неналоговых доходов являются доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения.

В представленном проекте решения общий объем безвозмездных поступлений в 2023 году установлен в сумме 4222,8 тыс. рублей (93,6 процента к ожидаемому поступлению за 2022 год), в 2024 году – 3007,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3094,7 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета сельского поселения в проекте бюджета на 2023 год составляет 86,3 процента. В структуре безвозмездных поступлений дотации составляют 80,7 процентов, субвенции – 5,2 процента, субсидии – 14,1 процент.

Расходы бюджета поселения

Планирование бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения на стадии формирования проекта бюджета осуществлялось в соответствии Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, утвержденных постановлением Администрации Красноборского сельского поселения от 07.11.2022 № 81 (далее – методика планирования бюджетных ассигнований).

В соответствии с утвержденной Методикой планирования бюджетных ассигнований, расходы, связанные с исполнением действующих обязательств, прогнозируются исходя из плановых назначений по бюджету поселения на 2022 год с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов главным распорядителем средств бюджета является Администрация Красноборского сельского поселения.

Структура расходов бюджета Красноборского сельского поселения по разделам функциональной классификации расходов приведена в таблице:

Наименование раздела	Раздел	Бюджет 2022 года		Проект бюджета		
		Первоначальный	Уточненный	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	2903,7	3253,1	3346,0	2314,6	2270,2
Отклонения от предыдущего года		х	+349,4	+442,3	-1031,4	-44,4
Национальная оборона	02	94,0	98,8	115,1	120,2	124,5
Отклонения от предыдущего года		х	+4,8	+21,1	+5,1	+4,3
Национальная безопасность и правоохранительная	03	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0

тыс. рублей

деятельность						
Отклонения от предыдущего года		х	0	0	0	0
Национальная экономика	04	1034,3	1034,3	995,0	811,0	842,9
Отклонения от предыдущего года		х	0	-39,3	-184,0	+31,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	452,9	979,2	348,9	314,9	364,2
Отклонения от предыдущего года		х	+526,3	-104,0	-34,0	+49,3
Образование	07	6,3	6,3	6,1	1,0	1,0
Отклонения от предыдущего года		х	0	-0,2	-5,1	0
Культура и кинематография	08	8,8	8,8	8,6	3,5	3,5
Отклонения от предыдущего года		х	0	-0,2	-5,1	0
Социальная политика	10	148,8	121,3	45,6	45,6	45,6
Отклонения от предыдущего года		х	-27,5	-103,2	0	0
Физическая культура и спорт	11	7,8	7,8	7,6	2,5	2,5
Отклонения от предыдущего года		х	0	-0,2	-5,1	0
Условно утвержденные расходы		х	х	х	77,2	160,4
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	4676,6	5529,6	4892,9	3710,5	3834,8
Отклонения от предыдущего года		х	+853,0	+216,3	-1182,4	+124,3

Расходы бюджета поселения в 2023 году спланированы с увеличением к первоначальному бюджету на 2022 год на 216,3 тыс. рублей и с уменьшением к уточненному бюджету на 2022 год на 636,7 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года увеличение бюджетных ассигнований имеет место по двум разделам - «Общегосударственные вопросы» (442,3 тыс. рублей) и «Национальная оборона» (21,1 тыс. рублей). Уменьшение бюджетных ассигнований к первоначальному бюджету 2022 года сложилось по разделам: «Национальная экономика» (39,3 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (104,0 тыс. рублей), «Социальная политика» (103,2 тыс. рублей), по разделам «Образование», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт» (по 0,2 тыс. рублей).

Анализ структуры проекта бюджета на 2023 год по разделам функциональной классификации расходов показывает, что наибольшую долю в бюджете составляют расходы:

- на общегосударственные вопросы – 68,4 процента;
- на жилищно-коммунальное хозяйство – 7,1 процент;
- на национальную экономику – 20,3 процента.

На иные разделы проекта бюджета поселения («Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт») приходится 4,2 процента от общего объема средств расходной части бюджета.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы определены на 2023 год в сумме 3346,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2314,6 тыс. рублей, на 2025 год – 2270,2 тыс. рублей.

В составе раздела 01 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены средства:

- на обеспечение деятельности Главы поселения на 2023 год в сумме 688,1 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в сумме 608,5 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение деятельности Администрации поселения в 2023 году – 2103,5 тыс. рублей, в 2024 году – 1452,8 тыс. рублей, в 2025 году – 1408,4 тыс. рублей;

- возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области на 2023-2025 годы по 105,5 тыс. рублей ежегодно;

- на иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджета поселения на осуществление передаваемых полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год - 19,4 тыс. рублей;

- на формирование резервного фонда, на финансирование непредвиденных расходов, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в 2023-2025 годах ежегодно по 3,0 тыс. рублей, что соответствует предельному значению установленному статьей 81 БК РФ;

- на компенсацию расходов, связанных с осуществлением полномочий старост на 2023 год в сумме 42,0 тыс. рублей;

- на обеспечение проведения выборов и референдумов на 2023 год в сумме 234,5 тыс. рублей;

- на описание границ на территории Красноборского сельского поселения в части утвержденных местных нормативов градостроительного проектирования поселений на 2023 год в сумме 30,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджету района из бюджета поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год - 10,2 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информатизация Администрации Красноборского сельского поселения на 2023-2025 годы» на 2023 год в сумме 108,8 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – ежегодно по 143,8 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Красноборского сельского поселения на 2023-2025 годы» ежегодно в сумме по 1,0 тыс. рублей;

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» предусмотрены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2023 год сумме 115,1 тыс. рублей, на 2024 год – 120,2 тыс. рублей, на 2025 год – 124,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Реализация первичных мер пожарной безопасности на территории Красноборского сельского поселения на 2022-2025 годы» на 2023 – 2025 годы в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» предусмотрены на 2023 год в сумме 995,0 тыс. рублей, на 2024 год – 811,0 тыс. рублей, на 2025

год – 842,9 тыс. рублей. По данному разделу предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету района из бюджета поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год – 5,1 тыс. рублей и средства в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Красноборском сельском поселении на 2022-2025 годы» на 2023 год в сумме 989,9 тыс. рублей, на 2024 год - 811,0 тыс. рублей, на 2025 год – 842,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов на 2023 год - 596,0 тыс. рублей, на 2024-2025 года по 397,0 тыс. рублей ежегодно, софинансирование расходов, финансируемых за счет средств субсидии, в рамках муниципальной программы на 2023 год – 31,4 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – ежегодно по 20,9 тыс. рублей и за счет средств бюджета поселения в рамках муниципальной программы на 2023 год - 362,5 тыс. рублей, на 2024 год – 393,1 тыс. рублей, на 2025 год – 425,0 тыс. рублей;

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подраздел «Благоустройство») на 2023 год предусмотрены в сумме 348,9 тыс. рублей, на 2024 год – 314,9 тыс. рублей, на 2025 год – 364,2 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Красноборского сельского поселения до 2025 года» в 2023 году в сумме 36,0 тыс. рублей, в 2024 году – 1,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация благоустройства территории и содержания объектов внешнего благоустройства на территории Красноборского сельского поселения на 2022-2025 годы» в 2023 году расходы запланированы в сумме 312,9 тыс. рублей, в 2024 году – 313,9 тыс. рублей, в 2025 году - 363,2 тыс. рублей, в том числе:

- на уборку и озеленение населенных пунктов поселения на 2023-2025 годы – 7,3 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию уличного освещения на 2023 год – 299,0 тыс. рублей, на 2024 год – 300,0 тыс. рублей, на 2025 год – 349,3 тыс. рублей;
- на организацию и содержание мест захоронения на 2023-2025 годы – по 6,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «Молодежная политика» раздела 07 «Образование» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 6,1 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы ежегодно по 1,0 тыс. рублей. По данному разделу предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету района из бюджета поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год – 5,1 тыс. рублей и на осуществление мероприятий по молодежной политике, не отнесенных к муниципальным программам, ежегодно по 1,0 тыс. рублей.

По подразделу «Культура» раздела 08 «Культура, кинематография» проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в

сумме 8,6 тыс. рублей, на 2024 год – 3,5 тыс. рублей, на 2025 год – 3,5 тыс. рублей на проведение культурно-массовых мероприятий, не отнесенных к муниципальным программам, ежегодно по 3,5 тыс. рублей и межбюджетные трансферты бюджету района из бюджета поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год – 5,1 тыс. рублей.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» раздела 10 «Социальная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы в сумме 45,6 тыс. рублей ежегодно на выплаты в виде ежемесячной доплаты к пенсии муниципальным служащим.

По подразделу «Физическая культура» раздела 11 «Физическая культура и спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 7,6 тыс. рублей, на 2024 год – 2,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2,5 тыс. рублей, из них на проведение спортивных мероприятий ежегодно по 2,5 тыс. рублей и межбюджетные трансферты бюджету района из бюджета поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год – 5,1 тыс. рублей.

Условно-утвержденные расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 77,2 тыс. рублей, на 2025 год – 160,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетные ассигнования распределены в соответствии с программными и непрограммными направлениями деятельности.

Проект бюджета Красноборского сельского поселения на 2023-2025 годы сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ Красноборского сельского поселения. Доля программных расходов на 2023 год составляет 30,0 процентов (6 программ), на 2024 год – 34,8 процента (6 программ), на 2025 год – 35,8 процента (6 программ).

Заключительные положения

Представленный на рассмотрение проект бюджета Красноборского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по форме и содержанию соответствует требованиям бюджетного законодательства.

**Председатель
Контрольно-счетной комиссии**



О.В. Егорова