



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, д. 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Утмановской сельской Думы
Подосиновского района Кировской области
«О бюджете Утмановского сельского поселения
на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»**

22.11.2022

№ 61

пгт Подосиновец

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на проект решения Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Утмановское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Утмановской сельской Думы от 26.06.2014 № 18/09 (далее – Положение о бюджетном процессе), Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.04.2012.

В соответствии с п. 25.1, п. 26.1 Положения о бюджетном процессе проект решения Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним, представлены в контрольно-счетную комиссию района в электронном виде 15.11.2022, что соответствует требованиям ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (срок представления не позднее 15 ноября текущего года). Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в целом, соответствует перечню, установленному ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 24 Положения о бюджетном процессе.

Планирование бюджета поселения проведено в соответствии с постановлением Администрации Утмановского сельского поселения от

30.06.2022 № 34а «О мерах по составлению проекта бюджета Утмановского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Формирование основных параметров бюджета поселения на планируемый период осуществлялось в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Утмановского сельского поселения, основными направлениями бюджетной и налоговой политики, муниципальными программами.

Проект решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения

Распоряжением Администрации Утмановского сельского поселения от 11.11.2022 № 23 утвержден прогноз социально-экономического развития Утмановского сельского поселения Подосиновского района Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития представлена в таблице:

Показатель	Ед. изм.	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Среднегодовая численность постоянного населения	человек	427	414	401	388
Численность занятого населения в организациях, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей	человек	156	153	150	147
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	33103,0	35899,8	37843,6	39489,8
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	руб.	17739,5	19572,7	21015,8	22325,3

Согласно представленному прогнозу в качестве исходных макроэкономических показателей при формировании проекта бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приняты следующие показатели:

- фонд оплаты труда в 2023 году планируется в размере 35899,8 тыс. руб. и увеличится к ожидаемой оценке 2022 года на 8,45 %, в 2024 и 2025 годах увеличится на 5,41 % и 4,35 % соответственно;

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2023 году составит 19572,7 руб., с ростом к оценке 2022 года на 10,33 %, в 2024 году – 21015,8 руб. (рост на 7,37 %), в 2025 году – 22325,3 руб. (рост на 6,23 %).

3. Основные параметры бюджета поселения на 2023-2025 годы

Основные параметры проекта решения Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – бюджет поселения) соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1 и 2 Решения о бюджете поселения предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения:

на 2023 год по доходам в сумме 5640,80 тыс. руб.,
по расходам в сумме 5817,50 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 176,70 тыс. руб.

на 2024 год по доходам в сумме 5275,40 тыс. руб.,
по расходам в сумме 5358,09 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 82,69 тыс. руб.

на 2025 год по доходам в сумме 5305,60 тыс. руб.,
по расходам в сумме 5494,95 тыс. руб.,
с дефицитом в сумме 189,35 тыс. руб.

4. Доходы бюджета поселения на 2023-2025 годы

Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 5640,80 тыс. руб., что на 1565,22 тыс. руб., или на 21,72 % меньше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 5275,40 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 365,40 тыс. руб. (6,48 %), в 2025 году в сумме 5305,60 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 30,2 тыс. руб. (0,57 %).

Сравнение прогноза доходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
			Доходы, всего, в том числе:	7206,02
Налоговые доходы	769,68	744,50	-25,18	-3,27
Неналоговые доходы	159,39	50,80	-108,59	-68,13
Безвозмездные поступления	6276,95	4845,50	-1431,45	-22,80

тыс. руб.

Объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 744,50 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 25,18 тыс. руб. или на 3,27 %, объем неналоговых доходов – ниже ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 108,59 тыс. руб. или на 68,13 %, безвозмездные поступления – ниже на 1431,45 тыс. руб. (на 22,80 %).

Структура доходной части бюджета поселения на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы	769,68	10,68	744,50	13,20	777,10	14,73	810,50	15,28

Неналоговые доходы	159,39	2,21	50,80	0,90	49,80	0,94	49,40	0,93
Безвозмездные поступления	6276,95	87,11	4845,50	85,90	4448,50	84,33	4445,70	83,79
Доходы, всего	7206,02	100,00	5640,8	100,00	5275,40	100,00	5305,60	100,00

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 744,50 тыс. руб. (13,20 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 50,80 тыс. руб. (0,90 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 4845,50 тыс.руб. (85,90 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 15,28 % в 2025 году, неналоговых доходов - до 0,93 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 83,79 %.

4.1. Налоговые доходы на 2023-2025 годы

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 744,50 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки текущего года на 25,18 тыс. руб. или на 3,27 %.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
Налоговые доходы всего, в том числе:	769,68	744,50	-25,18	-3,27
Налог на доходы физических лиц	311,29	379,50	68,21	21,91
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	310,77	278,40	-32,37	-10,42
Налог на имущество физических лиц	23,77	4,00	-19,77	-83,17
Земельный налог	123,17	81,70	-41,47	-33,67
Государственная пошлина	0,68	0,90	0,22	32,35

В 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года планируется рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 68,21 тыс. руб. или на 21,91 %, по государственной пошлине на 0,22 тыс. руб. или на 32,35 %; снижение по акцизам на нефтепродукты на 32,37 тыс. руб. или на 10,42 %, по земельному налогу на 41,47 тыс. руб. или на 33,67 %, по налогу на имущество физических лиц - на 19,77 тыс. руб. или на 83,17 %.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 777,10 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2023 года на 4,38 %, в 2025 году – в сумме 810,50 тыс. руб., с ростом по отношению к прогнозу 2024 года на 4,30 %.

Структура налоговых доходов бюджета поселения на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе	769,68	100,00	744,50	100,00	777,10	100,00	810,50	100,00
Налог на доходы физических лиц	311,29	40,44	379,50	50,97	400,00	51,47	417,20	51,47
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	310,77	40,38	278,40	37,39	290,50	37,38	306,60	37,83
Налог на имущество физических лиц	23,77	3,09	4,00	0,54	4,00	0,51	4,00	0,49
Земельный налог	123,17	16,00	81,70	10,97	81,70	10,51	81,70	10,08
Государственная пошлина	0,68	0,09	0,90	0,12	0,90	0,12	1,00	0,12

В анализируемом периоде в структуре налоговых доходов основную долю составляют налог на доходы физических лиц: в 2023 году – 50,97 %, 2024 году – 51,47 %, 2025 году – 51,47 %, акцизы по подакцизным товарам в 2023 году – 37,39 %, 2024 году – 37,38 %, 2025 году – 37,83 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 93,61 %, 2024 года – 93,98 %, 2025 года – 94,26 %.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в 2023 году в объеме 379,50 тыс. руб., с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 68,21 тыс. руб. или на 21,91 %. Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год спрогнозировано в объеме 400,00 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 5,40 % и на 2025 год в объеме 417,20 тыс. руб. с ростом 4,30 %.

Прогноз поступления **доходов от акцизов по подакцизным товарам** на 2023 год составляет 278,40 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 32,37 тыс. руб. или на 10,42 %. Прогноз поступления акцизов на 2024 год составляет 290,50 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 4,35 % и на 2025 год – 306,60 тыс. руб. с ростом 5,54 %.

Поступления **налога на имущество физических лиц** спрогнозированы в 2023 году в объеме 4,0 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 19,77 тыс. руб. или на 83,17 %. Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2024 и 2025 годы составляет 4,0 тыс. руб. ежегодно, на уровне прогноза 2023 года.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2023 год составляет 81,70 тыс. руб., снижение к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 41,47 тыс.руб. или на 33,67 %. Прогноз поступления на 2023 и 2024 годы составляет 81,70 тыс. руб. ежегодно, на уровне прогноза 2023 года.

Поступление **государственной пошлины** спрогнозировано в 2023 году в объеме 0,90 тыс. руб., рост к ожидаемой оценке 2022 года на 0,22 тыс. руб. или на 32,35 %. Прогноз поступления на 2024 год составляет 0,90 тыс. руб. и 2025 годы – 1,00 тыс. руб.

4.2. Неналоговые доходы на 2023-2025 годы

Объем неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 50,80 тыс.руб. со снижением к ожидаемой оценке поступления неналоговых доходов 2022 года на 108,59 тыс. руб. или на 68,13 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 6,39 %.

В 2024 году неналоговые доходы прогнозируются в сумме 49,80 тыс. руб., в 2025 году – в сумме 49,40 тыс. руб.

Сравнение прогноза налоговых доходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемым исполнением 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	159,39	50,80	-108,59	-68,13
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14,76	14,80	0,04	0,27
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20,53	18,00	-2,53	-12,32
Прочие неналоговые доходы	124,10	18,00	-106,10	-85,50

В 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года запланировано увеличение неналоговых доходов по следующим источникам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличатся на 0,04 тыс. руб. или на 0,27 % и составят 14,80 тыс. руб.

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уменьшатся на 2,53 тыс. руб. или 12,32 % и составят 18,00 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2022 года запланировано по прочим неналоговым доходам – уменьшение составит 106,10 тыс. руб. или на 85,50 %.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	159,39	100,00	50,80	100,00	49,80	100,00	49,40	100,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14,76	9,26	14,80	29,13	14,80	29,72	15,40	31,17
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20,53	12,88	18,00	35,43	18,00	36,14	18,00	36,44
Прочие неналоговые доходы	124,10	77,86	18,00	35,43	17,00	34,14	16,00	32,39

В анализируемом периоде в структуре неналоговых доходов основную долю составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства порядка 35,43-36,44 %. Доля прочих неналоговых доходов составляет порядка 32,39-35,42 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - порядка 29,13-31,17 %.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 6,02 %, 2024 года – 5,74 %.

4.3. Безвозмездные поступления на 2023-2025 годы

Безвозмездные поступления в 2023 году предусмотрены в сумме 4845,50 тыс.руб., что составляет 85,90 % от общей суммы планируемых доходов бюджета поселения. Ожидаемое поступление безвозмездных поступлений в 2022 году составляет 6276,95 тыс. руб. или 87,11 % от общей суммы ожидаемых доходов бюджета поселения. Уменьшение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года на 1431,45 тыс. руб. или на 22,80 %.

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 4448,50 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 397,00 тыс. руб. или на 8,19 %, в 2026 году - в сумме 4445,70 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года со снижением на 2,80 тыс. руб. или на 0,06 %.

Структура безвозмездных поступлений на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	6276,95	100,00	4845,50	100,00	4448,50	100,00	4445,70	100,00
Дотации	1550,40	24,70	1729,20	35,69	1766,20	39,70	1818,50	40,90
Субсидии	1158,49	18,46	136,50	2,82	136,50	3,07	136,50	3,07
Субвенции	116,50	1,86	129,80	2,68	135,80	3,05	140,70	3,16
Иные межбюджетные трансферты	3447,75	54,93	2850,00	58,82	2410,00	54,18	2350,00	52,86
Прочие безвозмездные поступления	3,81	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В анализируемом периоде наблюдается уменьшение безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, субвенции увеличиваются, иные межбюджетные трансферты уменьшаются).

В структуре безвозмездных поступлений основную долю составляют иные межбюджетные трансферты (порядка 52,86 – 58,82 %). Дотации составляют порядка 35,69 – 40,90 %, субвенции – 2,68 – 3,16 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения 2023 года составляет 85,90 %, 2024 года – 84,33 %, 2025 года – 83,79%.

4.4. В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета поселения сформирован дорожный фонд Утмановского сельского поселения:

- на 2023 год в сумме 278,40 тыс. руб.,
- на 2024 год – 290,50 тыс. руб.,
- на 2025 год – 306,60 тыс. руб.

5. Расходы бюджета поселения на 2023-2025 годы

5.1. Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 5817,50 тыс. руб., что на 1323,24 тыс. руб. (на 18,53 %) меньше ожидаемого исполнения 2022 года.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 5358,09 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 459,41 тыс. руб. (7,90 %), в 2025 году в сумме 5494,95 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 136,86 тыс. руб. (2,55 %).

Структура расходов бюджета на 2022-2025 годы характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
РАСХОДЫ всего	7140,74	100,00	5817,50	100,00	5358,09	100,00	5494,95	102,55
Общегосударственные вопросы	2410,62	33,76	2251,60	38,70	2206,85	41,19	2325,25	43,40
Национальная оборона	116,50	1,63	129,80	2,23	135,80	2,53	140,70	2,63
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1112,99	15,59	1424,10	24,48	1411,10	26,34	1411,10	26,34
Национальная экономика	787,58	11,03	416,30	7,16	428,40	8,00	444,50	8,30
Жилищно-коммунальное хозяйство	920,36	12,89	322,90	5,55	36,14	0,67	31,00	0,58
Культура, кинематография	1786,70	25,02	1272,80	21,88	1139,80	21,27	1142,40	21,32
Социальная политика	6,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы, 38,70 %. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 24,48 %, культуру, кинематографию - 21,88 %.

Сравнение прогноза расходов бюджета поселения на 2023 год с ожидаемой оценкой бюджета 2022 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	Отклонение прогноза 2023 года от ожидаемого исполнения 2022 года	
			в сумме	в %
Расходы всего	7140,74	5817,50	-1323,24	-18,53
Общегосударственные вопросы	2410,62	2251,60	-159,02	-6,60
Национальная оборона	116,50	129,80	13,30	11,42

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1112,99	1424,10	311,11	27,95
Национальная экономика	787,58	416,30	-371,28	-47,14
Жилищно-коммунальное хозяйство	920,36	322,90	-597,46	-64,92
Культура, кинематография	1786,70	1272,80	-513,90	-28,76
Социальная политика	6,00	0,00	-6,00	-100,00

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемой оценкой бюджета 2022 года увеличиваются расходы в 2023 году, направленные на финансирование национальной обороны на 13,30 тыс. руб. (на 11,42 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 311,11 тыс. руб. (на 27,95 %). При этом планируется снижение расходов в 2023 году на общегосударственные вопросы на 159,02 тыс. руб. (на 6,60 %), национальную экономику на 371,28 тыс. руб. (на 47,14 %), сферу жилищно-коммунального хозяйства на 597,46 тыс. руб. (на 64,92 %), культуру, кинематографию на 513,90 тыс. руб. (28,76 %), социальную политику на 6,00 тыс. руб. (на 100,00 %).

Расходы по разделу «**Общегосударственные вопросы**» на 2023 год запланированы в размере 2251,60 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2022 года на 159,02 тыс. руб. или на 6,60 %.

Планируемые расходы, связанные с общегосударственными вопросами, составляют 38,70 %. По данному разделу спрогнозированы расходы по содержанию главы сельского поселения в сумме 674,80 тыс. руб., органов местного самоуправления в сумме 1137,10 тыс. руб., резервный фонд 10,0 тыс. руб., другие общегосударственные расходы – 429,70 тыс. руб.

Данные расходы предусмотрены на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций и распределены по соответствующим разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Объем расходов на муниципальное управление определен в соответствии с утвержденной структурой и предельной штатной численностью органов местного самоуправления.

На 2024 год предусмотрены расходы по данному разделу в сумме 2206,85 тыс. руб., на 2025 год – 2325,25 тыс. руб.

Резервный фонд предусмотрен ежегодно в сумме 10,00 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год запланированы в объеме 1811,9 тыс. руб., что не превышает норматив на 2022 год, установленный Постановлением Правительства Кировской области от 24.01.2022 № 10-П, который составляет 1942,00 тыс. руб.

По разделу «**Национальная оборона**» на 2023 год запланированы расходы в сумме 129,80 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2022 года на 13,30 тыс. руб. или на 11,42 %. На 2024 год предусмотрены расходы в сумме 135,80 тыс. руб., на 2025 год – 140,70 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на реализацию полномочий по осуществлению переданных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» на 2023 год запланированы в сумме 1424,10 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки 2022 года на 311,11 тыс.руб. (на 27,95 %). Расходы на 2024 и 2025 годы предусмотрены в сумме 1411,10 тыс. руб. ежегодно.

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» на 2023 год запланированы в сумме 416,30 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2022 года на 371,28 тыс. руб. или на 47,14 %. Расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 428,40 тыс. руб., на 2025 год – 444,50 тыс. руб. Данный раздел отражает расходование средств муниципального дорожного фонда Утмановского сельского поселения и другие вопросы в области национальной экономики.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы на 2023 год спрогнозированы в сумме 322,90 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2022 года на 597,46 тыс. руб. (на 64,92 %). Расходы по данному разделу на 2024 год спрогнозированы в сумме 36,14 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 316,00 тыс. руб.

По разделу «**Культура, кинематография**» на 2023 год запланированы расходы в размере 1272,80 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2022 года на 513,90 тыс. руб. или на 28,76 %. Планируемые расходы на культуру занимают удельный вес в 21,88 % в структуре расходов 2023 года. На 2024 год предусмотрены средства в сумме 1139,80 тыс. руб., на 2025 год – 1142,40 тыс.руб. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУК «Утмановский СДК».

5.2. Муниципальные программы

Бюджет поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является программным.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 5817,50 тыс. руб., что меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года на 1323,24 тыс. руб. (на 18,53 %).

Расходы бюджета поселения в разрезе муниципальных программ в 2022-2025 годах представлены в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы	Ожидаемая оценка 2022 года		Прогноз 2023 года		Рост (+), снижение (-) (2023/2022)		Прогноз 2024 года	Прогноз 2025 года
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%		
Всего	7140,74	100,00	5817,50	100,00	-1323,24	-18,53	5358,09	5494,95
Развитие муниципального управления	5354,04	74,98	4544,70	78,12	-809,34	-15,12	4218,29	4352,55
Развитие культуры	1786,70	25,02	1272,80	21,88	-513,90	-28,76	1139,80	1142,40

Бюджетом поселения предусмотрено финансирование двух муниципальных программ:

- «Развитие муниципального управления» с объемом финансирования на 2023 год – 4544,70 тыс. руб., на 2024 год – 4218,29 тыс. руб. и 2025 год – 4352,55 тыс. руб.,

- «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» с объемом финансирования на 2023 год – 1272,80 тыс. руб., на 2024 год – 1139,80 тыс. руб. и на 2025 год – 1142,40 тыс. руб.

Анализ распределения средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году показывает, что по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года объем финансирования по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» уменьшился на 809,34 тыс. руб. или на 15,12 %, по муниципальной программе «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» сократилось на 513,90 тыс. руб. или на 28,76 %.

Наибольший объем средств направлен на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления» - 78,12 %. На муниципальную программу «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» направлено 21,88 %.

Проектом решения о бюджете поселения на 2023 год и плановый период не предусматриваются объемы муниципального внутреннего долга, расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Муниципальные гарантии бюджета поселения предоставляться не будут.

6. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2023 год планируется в объеме 176,70 тыс. руб., на 2024 год – 82,69 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 189,35 тыс. руб. Источником покрытия дефицита являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2023 год составляет 22,22 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 10,0 %, на 2025 год – 22,02 %.

7. Выводы

7.1. Основные параметры бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7.2. Объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 5640,80 тыс. руб., что на 1565,22 тыс. руб., или на 21,72 % меньше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

В структуре доходов бюджета поселения на 2023 год планируется поступление налоговых доходов в сумме 744,50 тыс. руб. (13,20 % от общего объема доходов), неналоговых доходов - в сумме 50,80 тыс. руб. (0,90 % от общего объема доходов), безвозмездных поступлений - в сумме 4845,50 тыс.руб. (85,90 % от общего объема доходов). Наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления.

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета поселения до 15,28 % в 2025 году, неналоговых доходов - до 0,93 %, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений до 83,79 %.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 5275,40 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 365,40 тыс. руб. (6,48 %), в 2025 году в сумме 5305,60 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 30,2 тыс. руб. (0,57 %).

7.3. Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 5817,50 тыс. руб., что на 1323,24 тыс. руб. (на 18,53 %) меньше ожидаемого исполнения 2022 года.

В структуре общего объема расходов на 2023 год основное место занимают расходы, направленные на общегосударственные вопросы, 38,70%. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 24,48 %, культуру, кинематографию - 21,88 %.

В 2024 году расходы прогнозируются в сумме 5358,09 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2023 года на 459,41 тыс. руб. (7,90 %), в 2025 году в сумме 5494,95 тыс. руб. по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 136,86 тыс. руб. (2,55 %).

7.4. В нарушение ст. 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемый дефицит бюджета превышает установленный предел в размере 10,0 %. Дефицит на 2023 год составляет 22,22 % от объема собственных доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений, на 2024 год – 10,0 %, на 2025 год – 22,02 %.

Контрольно-счетная комиссия района считает возможным принятие решения Утмановской сельской Думы «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» в первом чтении.

Утвержденный бюджет Утмановского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов во втором чтении выслать на адрес электронной почты olgaklepikovskja@mail.ru до конца текущего года.

Председатель контрольно-
счетной комиссии района

О.В. Клепиковская