**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

«22» ноября 2022г. г. Медынь

**Заключение № 54**

**на проект Решения Сельской Думы**

**сельского поселения «Деревня Варваровка»**

**«О бюджете сельского поселения «Деревня Варваровка»**

**на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Медынский район» (далее – КСК МР «Медынский район») на проект Решения Сельской Думы сельского поселения «Деревня Варваровка» «О бюджете сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положению о бюджетном процессе в сельском поселении «Деревня Варваровка» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному Решением Сельской Думы сельского поселения «Деревня Варваровка» от 29.07.2020 № 127, Положением о КСК МР «Медынский район», утверждённым Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 24.02.2022 № 92, на основании Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 3 от 30.10.2021 года, утвержденного Решением Сельской Думы сельского поселения «Деревня Варваровка» от 30.10.2021 № 39 и иными нормативными правовыми актами.

**Целью** настоящей экспертизы является:

* определение достоверности и обоснованности формирования Проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:
* обоснованность доходных статей Проекта решения о бюджете, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
* анализ расходных статей Проекта решения о бюджете в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета.

**Задачи** предварительного контроля:

* определение соответствия действующему законодательству Проекта решения о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Сельскую Думу сельского поселения «Деревня Варваровка» (далее – Сельская Дума);
* определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в Проекте решения о бюджете, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Сельскую Думу;
* оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, а также межбюджетных отношений.

**Срок** подготовки и представления заключения КСК МР «Медынский район» устанавливаются на основании БК РФ и в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

В соответствии статьи 35 Положения о бюджетном процессе Проект решения Сельской Думы о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период вносится Администрацией сельского поселения «Деревня Варваровка» на рассмотрение Сельской Думы не позднее 20 ноября текущего года. **Проект решения о бюджете был внесен в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.**

Проект бюджета «О бюджете сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Сельскую Думу и в Контрольно-счетную комиссию МР «Медынский район» в установленный срок, предусмотренный статьей 38, Положения о бюджетном процессе.

Представленный Проект Решения составлен сроком на 3 года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ.

Проект решения о бюджете содержит основные характеристики и показатели бюджета сельского поселения, определенные статьей 184.1 БК РФ:

1. общий объем доходов бюджета;
2. общий объем расходов;
3. дефицит (профицит) бюджета;
4. иные показатели, установленные БК РФ, законами Калужской области, муниципальными правовыми актами СП «Деревня Варваровка».

Проект решения о бюджете и документы, представленные одновременно с ним в Сельскую Думу, соответствуют положениям БК РФ (статья 184.2) и Положению о бюджетном процессе (статья 35).

Одновременно с Проектом решения о бюджете представлен следующий перечень документов и материалов:

1. прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период);
2. пояснительная записка к Проекту решения о бюджете;
3. верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода;
4. оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения на текущий финансовый год;
5. прогнозная оценка доходов бюджета поселения и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период;
6. реестр источников доходов бюджета сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
7. перечень муниципальных программ, подпрограмм и непрограммных направлений деятельности СП «Деревня Варваровка»;

**Замечание КСК МР «Медынский район»**

В нарушении статьи 170.1, статьи 184.2 БК РФ и статьи 35 Положения о бюджетном процессе не представлены одновременно с Проектом решения о бюджете следующие документы:

1. Бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) сельского поселения на долгосрочный период (за исключением показателей финансового обеспечения муниципальных программ);
2. основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
3. прогноз социально-экономического развития сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
4. паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие Приложения:

1. Нормативы распределения доходов бюджета сельского поселения «Деревня Варваровка», не установленные бюджетным законодательством РФ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 1);
2. Поступления доходов бюджета сельского поселения по кодам классификации доходов бюджета на 2023 год (Приложение № 2);
3. Поступления доходов бюджета сельского поселения по кодам классификации доходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 3);
4. Ведомственная структура расходов бюджета СП «Деревня Варваровка» на 2023 год (Приложение № 4);
5. Ведомственная структура расходов бюджета СП «Деревня Варваровка» на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 5);
6. Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Деревня Варваровка» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год (Приложение № 6);
7. Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Деревня Варваровка» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение№ 7);
8. Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Деревня Варваровка» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год (Приложение № 8);
9. Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Деревня Варваровка» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 9);
10. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 10);
11. Субсидия, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где осуществляется военные комиссариаты на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
12. Межбюджетные трансферты, передаваемые из районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (муниципальный дорожный фонд);
13. Исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета на 2023-2025 года;
14. Субвенция, выделяемая из бюджета сельского поселения на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий органам местного самоуправления муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
15. Ожидаемое исполнение доходов бюджета сельского поселения «Деревня Варваровка» за 2022 год;
16. Ожидаемое исполнение бюджетных ассигнований сельского поселения «Деревня Варваровка» за 2022 год;
17. Перечень муниципальных программ, подпрограмм и непрограммных направлений деятельности.

**Общая характеристика Проекта Решения Сельской Думы сельского поселения «Деревня Варваровка» «О бюджете сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**Основные характеристики Проекта Решения Сельской Думы сельского поселения «Деревня Варваровка» «О бюджете сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Анализ данных показателей представлен в таблице № 1.

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Доходы | 3 679 649,64 | 3 264 535,00 | 3 429 855,00 |
| безвозмездные поступления | 2 636 512,64 | 2 191 910,00 | 2 338 181,00 |
| Расходы | 3 783 963,34 | 3 264 535,00 | 3 429 855,00 |
| Дефицит (профицит) | - 104 313,70 | 0,00 | 0,00 |
| Доля дефицита от общего годового объема бюджета сельского поселения без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельное значение -10%) | 10% | - | - |
| Резервный фонд | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение -3%) | 0,5 | 0,6 | 0,6 |

Объем дефицита бюджета поселения на 2023 год соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ и составляет 10,0% общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В плановом периоде 2024 и 2025 годов дефицит (профицит) отсутствует.

Резервный фонд сформирован в размере 20,0 тыс. руб., что не противоречит требованиям статьи 81 БК РФ.

КСК МР «Медынский район» отмечает, что формирование доходов и расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы осуществлялось без существенных изменений в их структуре.

**Анализ соответствия Проекта решения о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным законодательным актам Российской Федерации, Калужской области**

1. Проект решения о бюджете сформирован в форме Решения Сельской Думы сельского поселения «Деревня Варваровка» «О бюджете сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», что соответствует требованиям статей 11 и 169 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 35 Положения о бюджетном процессе.

1. Статьей 1 Проекта решения о бюджете, в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ пунктом 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, устанавливаются основные характеристики бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета поселения.

Нормативная величина резервного фонда администрации сельского поселения «Деревня Варваровка» запланирована в объеме 20 000,00 рублей на 2023 год и по 20 000,00 рублей планового периода. Ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ, выполняются.

1. Дефицит бюджета сельского поселения на 2023 год предлагается утвердить в сумме 104 313,70 рублей, или 10,0% общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ.

Дефицит бюджета сельского поселения на плановый период 2024 и на 2025 годов отсутствует.

1. Статьей 2 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 БК РФ и утверждается нормативы распределений доходов бюджета сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, согласно приложению № 1 к Проекту решения о бюджете.
2. Статьей 3 Проекта решения о бюджете утверждаются поступления доходов бюджета сельского поселения по кодам классификации доходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложениям № 2 и № 3 к Проекту решения о бюджете.
3. Статьей 4 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ утверждается ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложениям № 4 и № 5 к Проекту решения о бюджете.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 БК РФ в составе ведомственной структуры расходов бюджета утверждается перечень разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), групп (групп и подгрупп) видов расходов бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

1. Пунктом 2 статьи 4 Проекта решения о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Варваровка» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год согласно Приложению № 6 к Проекту решения о бюджете и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно Приложению № 7 к Проекту решения о бюджете.
2. Пунктом 3 статьи 4 Проекта решения о бюджете утверждаются распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Варваровка» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год согласно Приложению № 8 к Проекту решения о бюджете и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно Приложению № 9 к Проекту решения о бюджете.
3. Статьей 5 Проекта решения о бюджете устанавливаются финансирование расходов на содержание органов местного самоуправления СП «Деревня Варваровка» в пределах ассигнований, предусмотренных в бюджете сельского поселения на соответствующий период на данные цели.
4. Статьей 6 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере жилищно-коммунального хозяйства.
5. Статьей 7 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере культуры.
6. Статьей 8 Проекта решения о бюджете устанавливаются непрограммные расходы;
7. Статьей 9 Проекта решения о бюджете устанавливаются межбюджетные трансферты;
8. Статьей 10 Проекта решения о бюджете устанавливаются источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 10 к Проекту решения о бюджете).

**Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ при составлении Проекта решения о бюджете**

При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации при составлении Бюджета были сопоставлены на соответствие действующему законодательству представленные данные к Бюджету: поступление доходов по основным источникам на 2023 – 2025 годы, расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации бюджета сельского поселения на 2023 - 2025 годы.

Нарушений действующего законодательства не выявлено.

**Анализ доходной части бюджета сельского поселения «Деревня Варваровка»**

Доходы бюджета СП «Деревня Варваровка»» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

При осуществлении расчетов по доходам использовались показатели отчетности Федеральной налоговой службы за отчетный финансовый год о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам.

Исходной базой для разработки прогноза доходной части Проекта решения о бюджете являются показатели бюджетов 2021-2022 годов с внесенными изменениями и оценка их поступления в 2022 году.

Доходы бюджета сельского поселения формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Налоговые, неналоговые доходы составляют собственные доходы СП «Деревня Варваровка».

**Собственные доходы** бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы за счет:

* Налог на доходы физических лиц;
* Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
* Налог на имущество физических лиц;
* Земельный налог;
* Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

**Безвозмездные поступления** на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы в Проекте решения о бюджете в виде:

* Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности;
* Субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
* Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям;
* Иные межбюджетные трансферты.

Доходы бюджета сельского поселения «Деревня Варваровка» определены:

* на 2023 год в сумме 3 679 649,64 рублей, в том числе:

- собственные доходы – 1 043 137,00 рублей (28,3%);

- безвозмездные поступления – 2 636 512,64 рублей (71,7%).

* на 2024 год в сумме 3 264 535,00 рублей, в том числе:

- собственные доходы – 1 072 625,00 рублей (32,9%);

- безвозмездные поступления – 2 191 910,00 рублей (67,1 %).

* на 2025 год в сумме 3 429 855,00 рублей, в том числе:

- собственные доходы – 1 091 674,00 рублей (31,8%);

- безвозмездные поступления – 2 338 181,00 рублей (68,2%).

Таблица № 2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение | по Проекту решения о бюджете | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 030 171,46** | **1 043 137,00** | **1 072 625,00** | **1 091 674,00** |
| **Налоговые доходы** | **994 171,46** | **1 007 137,00** | **1 036 625,00** | **1 055 674,00** |
| Налоги на прибыль, доходы | 13 486,70 | **14 431,00** | 25 441,00 | 22 522,00 |
| Налоги на совокупный доход | 280 000,00 | 285 000,00 | 296 400,00 | 311 220,00 |
| Налоги на имущество | 700 684,76 | 707 706,00 | 714 784,00 | 721 932,00 |
| **Неналоговые доходы** | **36 000,00** | **36 000,00** | **36 000,00** | **36 000,00** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 36 000,00 | 36 000,00 | 36 000,00 | 36 000,00 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 097 266,36** | **2 636 512,64** | **2 191 910,00** | **2 338 181,00** |
| **Всего доходов** | **3 127 437,82** | **3 679 649,64** | **3 264 535,00** | **3 429 855,00** |

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам на 2022 год доходная часть бюджета сельского поселения на 2023 год в целом увеличивается на 552 211,82 рублей (из них собственные доходы увеличиваются на 12 965,54 рублей, а безвозмездные поступления увеличиваются на 539 246,28 рублей).

Структура доходной части бюджета сельского поселения на 2023 - 2025 годы и ожидаемое исполнение доходов бюджета сельского поселения за 2022 год представлена диаграммой № 1.

Диаграмма № 1 (тыс. рублей)

Из представленной диаграммы видно, что в общем объеме доходов бюджета сельского поселения безвозмездные поступления составляют более половины всех доходов бюджета поселения.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | 2023 год | 2024 год | 2025 год | Темп роста 2024/2023 | | Темп роста 2025/2024 | |
| в сумме | в % | в сумме | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 043,1 | 1 072,6 | 1 091,7 | 29,5 | 102,8 | 19,1 | 101,8 |
| Налоговые доходы | 1 007,1 | 1 036,6 | 1 055,7 | 29,5 | 102,8 | 19,1 | 101,8 |
| Неналоговые доходы | 36,0 | 36,0 | 36,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 2 636,5 | 2 191,9 | 2 338,2 | - 444,6 | 83,1 | 146,3 | 106,7 |
| Всего доходов | 3 679,7 | 3 264,5 | 3 429,9 | - 415,2 | 88,7 | 165,4 | 105,1 |

В трехлетней перспективе, представленной в таблице № 3, структура доходов бюджета сельского поселения стабильна.

Бюджетообразующими источниками, формирующую доходную базу бюджета сельского поселения в 2023-2025 годах, по-прежнему являются: налог на доходы физических лиц, налог на имущество, налог на совокупный доход.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц, удерживаемого из доходов физических лиц, определен из ожидаемого поступления налога в 2022 году. Общий прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц определен с учетом установленных нормативов отчислений.

Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определен исходя из сумм налога фактически начисленного к уплате за 2021 год и ожидаемого поступления налога в 2022 году. Прогнозируемый объем поступления налога на совокупный доход рассчитан с учетом установленных нормативов отчислений.

Прогнозируемый объем налога на имущество рассчитан исходя из данных налоговой отчетности по форме №5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2021 год. За основу расчета принимается показатель суммы налога, предъявленного к уплате.

В 2023 году прогнозируемое поступление налога на землю в бюджет сельского поселения предусматривается в размере 609,4 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах составит в сумме 615,5 тыс. рублей и 621,6 тыс. рублей соответственно. Прогнозируемый объем по земельному налогу рассчитывался исходя из данных налоговой отчетности по форме №5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2021 год. За основу расчета принимается показатель суммы налога, предъявленного к уплате.

Структура доходов бюджета на 2023 год представлена в таблице № 4.

Таблица № 4 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год | Долевая структура, % |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 043 137,00** | **28,3** |
| **Налоговые доходы** | **1 007 137,00** | **27,4** |
| Налоги на прибыль, доходы | 14 431,00 | 0,4 |
| Налоги на совокупный доход | 285 000,00 | 7,7 |
| Налоги на имущество | 707 706,00 | 19,2 |
| **Неналоговые доходы** | **36 000,00** | **1,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 36 000,00 | 1,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 636 512,64** | **71,7** |
| **Всего доходов** | **3 679 649,64** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в части налоговых доходов занимают «Налоги на имущество» 707,7 тыс. рублей или 19,2% от общей суммы доходов.

Безвозмездные поступления занимают больше половины (71,7%) от общей суммы доходов.

**Анализ расходной части бюджета сельского поселения «Деревня Варваровка»**

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов распределены:

* по ведомственной структуре расходов бюджета поселения;
* по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов;
* целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов.

Разделы и подразделы классификации расходов бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 БК РФ.

Общий объем расходов на очередной финансовый 2023 год сформирован в сумме – 3 784,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2022 года (в сумме 3 459,0 тыс. рублей) на 325,0 тыс. рублей, или на 9,4%.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2024 год составит 3 264,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 47,0 тыс. рублей, что меньше прогнозируемого объема расходов на 2023 год на 519,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2025 год составит 3 429,9 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 95,0 тыс. рублей, что больше прогнозируемого объема расходов на 2024 год на 165,4 тыс. рублей.

Без учета условно утверждаемых расходов объем расходов на 2024 год составит 3 217,5 тыс. рублей, на 2025 год – 3 334,9 тыс. рублей.

В Проекте решения о бюджете представлена ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (см. приложение № 4,5 к Проекту решения о бюджете).

Ведомственная структура расходов сельского поселения «Деревня Варваровка»» на 2023 год представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КГРБС | Бюджетные ассигнования на 2023 год, рублей | Долевая структура,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Администрация сельского поселения «Деревня Варваровка» | 003 | 3 783 963,34 | 100,0 |
| ИТОГО |  | 3 783 963,34 | 100,0 |

Структура расходов Проекта решения о бюджете на период 2023 - 2025 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации, представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, Подраздел | Наименование | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 1 364,3 | 36,1 | 1 371,4 | 42,6 | 1 418,1 | 42,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 36,1 | 1,0 | 37,8 | 1,2 | 39,1 | 1,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5,0 | 0,1 | 5,0 | 0,2 | 5,0 | 0,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 1 792,4 | 47,4 | 1 346,1 | 41,8 | 1 491,0 | 44,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 537,9 | 14,2 | 408,9 | 12,7 | 333,4 | 10,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 10,0 | 0,3 | 10,0 | 0,3 | 10,0 | 0,3 |
| 1000 | Социальная политика | 38,3 | 1,0 | 38,3 | 1,2 | 38,3 | 1,1 |
|  | Итого | 3 784,0 | 100,0 | 3 217,5 | 100,0 | 3 334,9 | 100,0 |

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 - 2025 годы СП «Деревня Варваровка» запланирован в сумме 3 784,0 тыс. рублей, 3 217,5 тыс. рублей, 3 334,9 тыс. рублей соответственно, что соответствует Приложениям № 4,5 «Ведомственная структура расходов бюджета СП «Деревня Варваровка», Приложениям № 6,7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Деревня Варваровка по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» и Приложениям № 8,9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Деревня Варваровка по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» к Проекту решения о бюджете.

Структура расходов Проекта решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и ожидаемое исполнение за 2022 год представлена диаграммой № 2:

Диаграмма № 2

При сравнительном анализе функциональной структуры расходов установлено:

* На первом месте - бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области «Национальная экономика». Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета сельского поселения на 2023 год составит 47,4%, на 2024 год – 41,8%, на 2025 год – 44,7%;
* В структуре расходов, второе место по объему расходов бюджета сельского поселения занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в области «Общегосударственные вопросы». Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета на 2023 год, 2024 год, 2025 год составит 36,1%, 42,6%, 42,5% соответственно.
* Третье место в структуре расходов бюджета сельского поселения, приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области «Жилищно-коммунальное хозяйство». Доля данных бюджетных ассигнований в общей сумме расходов бюджета на 2023 год составит 14,2%, на 2024 год – 12,7%, на 2025 год – 10,0%.

Таким образом, распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения на функционирование вопросов национальной экономики является приоритетным в период 2023 – 2025 годов.

Обобщение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по группам видов расходов на 2023 – 2025 годы показано в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Удель  ный вес, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 1 031,9 | 27,3 | 1 085,3 | 34,7 | 1 128,7 | 33,8 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 2 585,0 | 68,3 | 1 870,7 | 59,8 | 2 030,4 | 60,9 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 38,3 | 1,0 | 38,3 | 1,2 | 38,3 | 1,1 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 104,8 | 2,8 | 109,3 | 3,5 | 113,5 | 3,4 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 24,0 | 0,6 | 24,0 | 0,8 | 24,0 | 0,7 |
|  | ИТОГО | 3 784,0 | 100,0 | 3 127,5 | 100,0 | 3 334,9 | 100,0 |

Как видно из таблицы № 7, в 2023-2025 годах наибольшую долю в расходах имеют расходы, связанные с закупкой товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (68,3%, 59,8%, 60,9% соответственно), а наименьшую (менее 1,0%) расходы по межбюджетным трансфертам и иные бюджетные ассигнования.

Функциональная структура расходов бюджета сельского поселения и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение на 2022 год,  тыс. руб. | Бюджет  2023 год,  тыс. руб. | Отклонение 2023/2022 |  |
| В сумме,  тыс. руб. | в % |
| Общегосударственные вопросы | 1 413,3 | 1 364,3 | - 49,0 | 96,5 |
| Национальная оборона | 32,5 | 36,1 | 3,6 | 111,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 1 493,8 | 1 792,4 | 298,6 | 120,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 400,0 | 537,9 | 137,9 | 134,5 |
| Культура и кинематография | 81,2 | 10,0 | - 71,2 | 12,3 |
| Социальная политика | 38,3 | 38,3 | 0,0 | 100,0 |
| ИТОГО | 3 459,0 | 3 784,0 | 325,0 | 109,4 |

Расходы бюджета сельского поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 3 784,0 тыс. рублей, что на 9,4% или 325,0 тыс. рублей больше бюджетных назначений 2022 года.

**Анализ муниципальных программ сельского поселения «Деревня Варваровка»**

Формирование бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ Проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных и ведомственных программ.

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов | Проект решения о бюджете (тыс. руб.) | % в общей сумме расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1** | **Муниципальные программы в том числе:** | **3 747,9** | **99,0** | **3 179,7** | **98,8** | **3 295,8** | **98,8** |
| 1.1 | Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» | 38,3 | 1,0 | 38,3 | 1,2 | 38,3 | 1,1 |
| 1.2 | Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности на территории сельских поселений» | 5,0 | 0,1 | 5,0 | 0,2 | 5,0 | 0,1 |
| 1.3 | Муниципальная программа «Развитие культуры в сельском поселении» | 10,0 | 0,3 | 10,0 | 0,3 | 10,0 | 0,3 |
| 1.4 | Муниципальная программа «Благоустройство территорий» | 537,9 | 14,2 | 408,9 | 12,7 | 333,4 | 10,0 |
| 1.5 | Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в сельском поселении» | 1 792,4 | 47,4 | 1 346,1 | 41,8 | 1 491,0 | 44,7 |
| 1.6 | **Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы управления общественными финансами»** | **0,5** | **0,0** | **0,5** | **0,0** | **0,5** | **0,0** |
| 1.7 | **Ведомственная целевая программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в сельском поселении»** | **1 363,8** | **36,0** | **1 370,9** | **42,6** | **1 417,6** | **42,5** |
| **2** | **Непрограммные расходы федеральных органов исполнительной власти** | **36,1** | **1,0** | **37,8** | **1,2** | **39,1** | **1,2** |
|  | **ИТОГО** | **3 784,0** | **100,0** | **3 217,5** | **100,0** | **3 334,9** | **100,0** |

Как видно из таблицы № 9, расходы на реализацию муниципальных и ведомственных программ в объеме расходов бюджета СП «Деревня Варваровка» в 2023, 2024 и 2025 годах составляют 99,0%, 98,8%, 98,8% соответственно.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета СП «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2023 – 2025 годы приведены в приложении № 10 к Проекту решения о бюджете.

В 2023 году источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета СП «Деревня Варваровка» являются бюджетные ассигнования в объеме – 104,3 тыс. рублей, в том числе:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 104,3 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов бюджет СП «Деревня Варваровка» источники внутреннего финансирования дефицита планируется сбалансированным по доходам и расходам.

**Выводы**

1. Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства.
2. Проект решения «О бюджете сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» представлен в Сельскую Думу и КСК МР «Медынский район» в установленный срок.
3. Основные параметры и показатели Проекта решения о бюджете сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов достоверны и соответствуют документам, предоставленным с Проектом решения о бюджете.
4. Представленный для проведения экспертизы Проект решения о бюджете соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.

* **На 2023 год:**
* общий объем доходов бюджета сельского поселения – 3 679,6 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 2 636,5 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 3 784,0,0 тыс. рублей;
* дефицит бюджета сельского поселения в сумме 104,3 тыс. рублей.
* **На 2024 год:**
* общий объем доходов бюджета сельского поселения – 3 264,5 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 2 2 191,9 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 3 264,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 47,0 тыс. рублей;
* дефицит (профицит) бюджета сельского поселения отсутствует.
* **На 2025 год:**
* общий объем доходов бюджета сельского поселения – 3 429,9 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 2 338,2 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 3 429,9 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 95,0 тыс. рублей;
* дефицит (профицит) бюджета сельского поселения отсутствует.

1. Доходы бюджета СП «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.
2. Параметры доходов СП «Деревня Варваровка» определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с БК РФ, Законом Калужской области от 05.10.2015 № 124-ОЗ.
3. Приоритетным, в период 2023 – 2025 годов, является распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения на функционирование вопросов национальной экономики.
4. Расходы, отраженные в Проекте решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распределителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.
5. В Проекте решения о бюджете дефицит бюджета на 2023 год сформирован с учетом требований бюджетного законодательства и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 96 БК РФ.
6. Установленный Проектом решения о бюджете резервный фонд СП «Деревня Варваровка» на 2023 год в размере 20,0 тыс. рублей, на 2024 год установлен в размере 20,0 тыс. рублей, на 2025 год – 20,0 тыс. рублей, не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует статье 81 БК РФ.
7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета СП «Деревня Варваровка» определены в Проекте решения о бюджете с соблюдением норм БК РФ.

**Предложения**

В соответствии со статьей 179 БК РФ привести муниципальные программы в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

**Рекомендации**

По результатам проведенной экспертизы Проекта Решения «О бюджете сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Медынский район» предлагает Сельской Думе принять к рассмотрению проект решения сельского поселения «Деревня Варваровка» «О бюджете сельского поселения «Деревня Варваровка» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Заключение направлено в Сельскую Думу сельского поселения «Деревня Варваровка».

Председатель Контрольно-счетной комиссии

муниципального района «Медынский район» С.В. Никитина