**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

«28» ноября 2022г. г. Медынь

**Заключение № 61**

**на проект Решения Сельской Думы**

**сельского поселения «Деревня Романово»**

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

**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 Романово» «О бюджете сельского поселения «Деревня Романово» 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 Романово» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному Решением Сельской Думы сельского поселения «Деревня Романово» от 11.12.2007 № 41, 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 № 11 от 25.10.2021 года, утвержденного Решением Сельской Думы сельского поселения «Деревня Романово» от 25.10.2021 № 47 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 Романово» (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 6 Положения о бюджетном процессе Проект решения Сельской Думы о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период вносится Администрацией сельского поселения «Деревня Романово» на рассмотрение Сельской Думы не позднее 15 ноября текущего года. **Проект решения о бюджете был внесен в срок, установленный Положением 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 Романово».

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 5).

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

1. основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики сельского поселения «Деревня Романово» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
2. прогноз социально-экономического развития сельского поселения «Деревня Романово» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
3. прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период);
4. пояснительная записка к Проекту решения о бюджете;
5. верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода;

**Замечание КСК МР «Медынский район»**

1. В нарушении статьи 184.1 БК РФ (верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного (муниципального) внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям) пунктом 1 статьей 1 Проекта решения о бюджете утверждается верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения «Деревня Романово» на 1 января 2023 года в сумме 0 рублей.

2. В нарушении статьи 184.1 БК РФ (верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного (муниципального) внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям) пунктом 2 статьей 1 Проекта решения о бюджете утверждается верхний предел муниципального внутреннего долга сельского поселения «Деревня Романово» на 1 января 2024 года в сумме 0 рублей и на 1 января 2025 года в сумме 0 рублей.

1. оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения на текущий финансовый год;
2. прогнозная оценка доходов бюджета поселения и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период;
3. реестр источников доходов бюджета сельского поселения «Деревня Романово» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
4. перечень муниципальных программ, подпрограмм и непрограммных направлений деятельности СП «Деревня Романово»;
5. паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

**Замечание КСК МР «Медынский район»**

В нарушении статьи 170.1, статьи 184.2 БК РФ и статьи 5 Положения о бюджетном процессе не представлены одновременно с Проектом решения о бюджете следующие документы:

1. Бюджетный прогноз (изменения бюджетного прогноза).

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие Приложения:

1. Нормативы распределения доходов бюджета сельского поселения «Деревня Романово», 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 Романово» на 2023 год (Приложение № 4);
5. Ведомственная структура расходов бюджета СП «Деревня Романово» на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 5);
6. Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Деревня Романово» 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 Романово» 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 Романово» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2021 год (Приложение № 8);
9. Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Деревня Романово» 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 выполнение работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования, документацию по планировке территории на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
12. Субсидия, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где осуществляется военные комиссариаты на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
13. Межбюджетные трансферты, передаваемые из районного бюджета на 2023 год (муниципальный дорожный фонд);
14. Межбюджетные трансферты, передаваемые из районного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов (муниципальный дорожный фонд);
15. Исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета на 2023-2025 года;
16. Субвенция, выделяемая из бюджета сельского поселения на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий органам местного самоуправления муниципального района на 2023 год;
17. Субвенция, выделяемая из бюджета сельского поселения на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий органам местного самоуправления муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов;
18. Ожидаемое исполнение доходов бюджета сельского поселения «Деревня Романово» за 2022 год;
19. Ожидаемое исполнение бюджетных ассигнований сельского поселения «Деревня Романово» за 2022 год;
20. Перечень муниципальных программ, подпрограмм и непрограммных направлений деятельности.

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

**Основные характеристики Проекта Решения Сельской Думы сельского поселения «Деревня Романово» «О бюджете сельского поселения «Деревня Романово» 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 | 10 046 374,07 | 10 104 543,00 | 10 414 165,00 |
| безвозмездные поступления | 5 404 451,07 | 5 298 929,00 | 5 442 825,00 |
| Расходы | 10 510 566,37 | 10 104 543,00 | 10 414 165,00 |
| Дефицит (профицит) | 464 192,30 | - | - |
| Доля дефицита от общего годового объема бюджета сельского поселения без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельное значение -10%) | 10% | - | - |
| Резервный фонд | 120 000,00 | 120 000,00 | 120 000,00 |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение -3%) | 1,1 | 1,2 | 1,2 |

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 120,0 тыс. рублей на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы в размере по 120,0 тыс. рублей, 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 Романово» «О бюджете сельского поселения «Деревня Романово» 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 4 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 5 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 Романово» запланирована в объеме 120 000,00 рублей на 2023 год и по 120 000,00 рублей планового периода. Ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ, выполняются.

1. Дефицит бюджета сельского поселения на 2023 год предлагается утвердить в сумме 464 192,30 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 Романово» 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 Романово» 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 Романово» 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 Романово» 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 Романово» 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 по обеспечению деятельности пожарной безопасности.

**Замечание КСК МР «Медынский район»**

В Проекте решения о бюджете предлагается утвердить финансирование по программе «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского **хозяйства**» по **подпрограмме** «Пожарная безопасность в сельском поселении» в Приложениях №№ 4,5,6,7,8,9, к Проекту решения, **вышеперечисленная программа и подпрограмма отсутствует.**

1. Статьей 7 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере жилищно-коммунального хозяйства.
2. Статьей 8 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере культуры.
3. Статьей 9 Проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований в сфере физической культуры и спорта.
4. Статьей 10 Проекта решения о бюджете устанавливаются непрограммные расходы;
5. Статьей 11 Проекта решения о бюджете устанавливаются межбюджетные трансферты;
6. Статье 12 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 Романово»**

Доходы бюджета СП «Деревня Романово»» 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 Романово».

**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;

**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 Романово» определены:

* на 2023 год в сумме 10 046 374,07 рублей, в том числе:

- собственные доходы – 4 641 923,00 рублей (46,2%);

- безвозмездные поступления – 5 404 451,07 рублей (53,8%).

* на 2024 год в сумме 10 104 543,00 рублей, в том числе:

- собственные доходы – 4 805 614,00 рублей (47,6%);

- безвозмездные поступления – 5 298 929,00 рублей (52,4 %).

* на 2025 год в сумме 10 414 165,00 рублей, в том числе:

- собственные доходы – 4 971 340,00 рублей (47,7%);

- безвозмездные поступления – 5 442 825,00 рублей (52,3%).

Таблица № 2 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемое исполнение | по Проекту решения о бюджете |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **4 312 195,07** | **4 641 923,00** | **4 805 614,00** | **4 971 340,00** |
| **Налоговые доходы** |  | **4 641 923,00** | **4 805 614,00** | **4 971 340,00** |
| Налоги на прибыль, доходы | 155 751,41 | 158 700,00 | 189 809,00 | 187 696,00 |
| Налоги на совокупный доход | 2 500 000,00 | 2 925 000,00 | 3 042 000,00 | 3 194 100,00 |
| Налоги на имущество | 1 542 795,69 | 1 558 223,00 | 1 573 805,00 | 1 589 544,00 |
| **Неналоговые доходы** | **42 699,57** | **-** | **-** | **-** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 72 699,57 | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **6 987 819,91** | **5 404 451,07** | **5 298 929,00** | **5 442 825,00** |
| **Всего доходов** | **11 300 014,98** | **10 046 374,07** | **10 104 543,00** | **10 414 165,00** |

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам на 2022 год доходная часть бюджета сельского поселения на 2023 год в целом уменьшается на 1 253 640,91 рублей (из них собственные доходы увеличиваются на 329 727,93 рублей, и безвозмездные поступления уменьшаются на 1 583 368,84 рублей).

Структура доходной части бюджета сельского поселения на 2023 - 2025 годы и ожидаемое исполнение доходов бюджета сельского поселения за 2021 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 | 4 641,9 | 4 805,6 | 4 971,3 | 163,7 | 103,5 | 165,7 | 103,4 |
| Налоговые доходы | 4 641,9 | 4 805,6 | 4 971,3 | 163,7 | 103,5 | 165,7 | 103,4 |
| Безвозмездные поступления | 5 404,5 | 5 298,9 | 5 442,8 | - 105,6 | 98,0 | 143,9 | 102,7 |
| Всего доходов | 10 046,4 | 10 104,5 | 10 414,2 | 58,1 | 100,6 | 309,7 | 103,1 |

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 1 414,6 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах составит в сумме 1 428,7 тыс. рублей и 1 443,0 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** | **4 641 923,00** | **46,2** |
| **Налоговые доходы** | **4 641 923,00** | **46,2** |
| Налоги на прибыль, доходы | 158 700,00 | 1,6 |
| Налоги на совокупный доход | 2 925 000,00 | 29,1 |
| Налоги на имущество | 1 558 223,00 | 15,5 |
| **Безвозмездные поступления** | **5 404 451,07** | **53,8** |
| **Всего доходов** | **10 046 374,07** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в части налоговых доходов занимают «Налоги на совокупный доход» 2 925,0 тыс. рублей или 29,1% от общей суммы доходов.

Безвозмездные поступления занимают больше половины (53,8%) от общей суммы доходов.

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

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 – 10 510,6 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2022 года (в сумме 11 775,7 тыс. рублей) на 1 265,1 тыс. рублей, или на 10,7%.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2024 год составит 10 104,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 203,6 тыс. рублей, что меньше прогнозируемого объема расходов на 2023 год на 406,1 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2025 год составит 10 414,2 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 415,4 тыс. рублей, что больше прогнозируемого объема расходов на 2024 год на 309,7 тыс. рублей.

Без учета условно утверждаемых расходов объем расходов на 2024 год составит 9 901,0 тыс. рублей, на 2025 год – 9 998,7 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 Романово»» 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 Романово» | 003 | 10 510 566,37 | 100,0 |
| **ИТОГО** |  | **10 510 566,37** | **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. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма,тыс. руб. | Удельный вес, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2 049,6 | 19,5 | 2 136,4 | 21,6 | 2 206,5 | 22,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 144,5 | 1,4 | 151,1 | 1,5 | 156,6 | 1,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 270,0 | 2,6 | 270,0 | 2,7 | 270,0 | 2,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 1 922,9 | 18,3 | 1 810,8 | 18,3 | 1 949,2 | 19,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 222,1 | 30,7 | 2 781,1 | 28,1 | 2 664,9 | 26,7 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2 669,4 | 25,4 | 2 519,4 | 25,4 | 2 519,4 | 25,2 |
| 1000 | Социальная политика | 152,1 | 1,4 | 152,1 | 1,5 | 152,1 | 1,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 80,0 | 0,8 | 80,0 | 0,8 | 80,0 | 0,8 |
|   | Итого | 10 510,6 | 100,0 | 9 901,0 | 100,0 | 9 998,7 | 100,0 |

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 - 2024 годы СП «Деревня Романово» запланирован в сумме 10 510,6 тыс. рублей, 9 901,0 тыс. рублей, 9 998,7 тыс. рублей соответственно, что соответствует Приложениям № 4,5 «Ведомственная структура расходов бюджета СП «Деревня Романово», Приложениям № 6,7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Деревня Романово 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 Романово 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 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета сельского поселения на 2023 год составит 30,7%, на 2024 год – 28,1%, на 2025 год – 26,7%;
* В структуре расходов, второе место по объему расходов бюджета сельского поселения занимают бюджетные средства, направляемые на исполнение расходных обязательств в области «Культура, кинематография». Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета на 2023 год, 2024 год, 2025 год составит 25,4%, 25,4%, 25,2% соответственно.
* Третье место в структуре расходов бюджета сельского поселения, приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в области «Общегосударственные вопросы». Доля данных бюджетных ассигнований в общей сумме расходов бюджета на 2023 год составит 19,5%, на 2024 год – 21,6%, на 2025 год – 22,1%.

Таким образом, распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения на функционирование жилищно-коммунального хозяйства 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 |  2023 год  |  2024 год  |  2025 год  |
| Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 1 330,4 | 12,7 | 1 400,9 | 14,1 | 1 456,9 | 14,6 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 6 849,7 | 65,2 | 6 148,6 | 62,1 | 6 174,2 | 61,8 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 125,0 | 1,2 | 125,0 | 1,3 | 125,0 | 1,3 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 2 081,4 | 19,8 | 2 102,5 | 21,2 | 2 118,6 | 21,2 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 124,0 | 1,2 | 124,0 | 1,3 | 124,0 | 1,2 |
|   | ИТОГО | 10 510,6 | 100,0 | 9 901,0 | 100,0 | 9 998,7 | 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 (65,2%, 62,1%, 61,8% соответственно), а наименьшую (менее 3,0%) 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 | 1 975,3 | 2 049,6 | 74,3 | 103,8 |
| Национальная оборона | 130,1 | 144,5 | 14,4 | 111,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 270,0 | 270,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 3 287,5 | 1 922,9 | - 1 364,6 | 58,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 789,0 | 3 222,1 | - 1 566,9 | 67,3 |
| Культура и кинематография | 1 445,0 | 2 669,4 | 1 224,4 | 184,7 |
| Социальная политика | 148,7 | 152,1 | 3,4 | 102,3 |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 80,0 | 80,0 | 0,0 |
| ИТОГО | 11 775,7 | 10 510,6 | - 1 265,1 | 89,3 |

Расходы бюджета сельского поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 10 510,6 тыс. рублей, что на 10,7% или 1 265,1 тыс. рублей меньше бюджетных назначений 2022 года.

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

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:** | **10 366,1** | **98,6** | **9 749,9** | **98,5** | **9 842,1** | **98,4** |
| 1.1 | Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» | 152,1 | 1,4 | 152,1 | 1,5 | 152,1 | 1,5 |
| 1.2 | Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности на территории сельских поселений» | 270,0 | 2,6 | 270,0 | 2,7 | 270,0 | 2,7 |
| 1.3 | Муниципальная программа «Развитие культуры в сельском поселении» | 2 669,4 | 25,4 | 2 519,4 | 25,4 | 2 519,4 | 25,2 |
| 1.4 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» | 80,0 | 0,8 | 80,0 | 0,8 | 80,0 | 0,8 |
| 1.5 | Муниципальная программа «Благоустройство территорий» | 3 222,1 | 30,7 | 2 781,1 | 28,1 | 2 664,9 | 26,6 |
| 1.6 | Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в сельском поселении» | 1 689,5 | 16,1 | 1 810,8 | 18,3 | 1 949,2 | 19,5 |
| 1.7 | Муниципальная программа «Разработка землеустроительной документации по описанию границ территориальных зон муниципальных образований для внесения в сведения ЕГРН» | 233,4 | 2,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.8 | **Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы управления общественными финансами»** | **1,8** | **0,0** | **1,8** | **0,0** | **1,8** | **0,0** |
| 1.9 | **Ведомственная целевая программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в сельском поселении»** | **2 047,8** | **19,5** | **2 134,6** | **21,6** | **2 204,7** | **22,0** |
| **2** | **Непрограммные расходы федеральных органов исполнительной власти** | **144,5** | **1,4** | **151,1** | **1,5** | **156,6** | **1,6** |
|  | **ИТОГО** | **10 510,6** | **100,0** | **9 901,0** | **100,0** | **9 998,7** | **100,0** |

Как видно из таблицы № 9, расходы на реализацию муниципальных и ведомственных программ в объеме расходов бюджета СП «Деревня Романово» в 2023, 2024 и 2025 годах составляют 98,6%, 98,5%, 98,4% соответственно.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета СП «Деревня Романово» 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 Романово» являются бюджетные ассигнования в объеме – 464,2 тыс. рублей, в том числе:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 464,2 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов бюджет СП «Деревня Романово» 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 Романово» 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 Романово» 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 – 10 046,4 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 5 404,5 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 10 510,6 тыс. рублей;
* дефицит бюджета сельского поселения в сумме 464,2 тыс. рублей.
* **На 2024 год:**
* общий объем доходов бюджета сельского поселения – 10 104,5 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 5 298,9 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 10 104,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 203,6 тыс. рублей;
* дефицит (профицит) бюджета сельского поселения отсутствует.
* **На 2025 год:**
* общий объем доходов бюджета сельского поселения – 10 414,2 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 5 442,8 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 10 414,2 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 415,4 тыс. рублей;
* дефицит (профицит) бюджета сельского поселения отсутствует.
1. Доходы бюджета СП «Деревня Романово» 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 Романово» 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 жилищно-коммунального хозяйства.
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 Романово» на 2023 год в размере 120,0 тыс. рублей, на 2024 год установлен в размере 120,0 тыс. рублей, на 2025 год – 120,0 тыс. рублей, не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует статье 81 БК РФ.
7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета СП «Деревня Романово» определены в Проекте решения о бюджете с соблюдением норм БК РФ.

**Предложения**

1) Одновременно с Проектом решения о бюджете представить следующие документы:

-- Бюджетный прогноз (изменения бюджетного прогноза).

2) 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 Романово» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная комиссия МР «Медынский район» предлагает при рассмотрении и принятия Сельской Думой Проект решения о бюджете учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

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

Председатель КСК МР «Медынский район» С.В. Никитина