

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТУЖИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  ул. Горького, д. 5, пгт Тужа, Тужинский район, Кировская область, 612200,  тел: (83340) 2-16-45, E-mail: kcktuzha@mail.ru |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ** |
| **на проект решения Тужинской поселковой Думы «О проекте бюджета Тужинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов»** |

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Тужинский муниципальный район (далее – Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Тужинской поселковой Думы «О бюджете Тужинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения, бюджет поселения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тужинское городское поселение, утвержденным решением Тужинской поселковой Думы от 22.09.2021 № 57/237, Положением Контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Тужинской районной Думы от 13.12.2021 № 4/25, Соглашением о передаче Контрольно-счетной комиссии Тужинского района полномочий контрольно-счетного органа Тужинского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10.04.2012.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов и иных документов, составляющих основу формирования бюджета поселения.

Проект Решения, документы и материалы в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы представлены 14.11.2022.

Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов, устанавливаемый проектом Решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект Решения внесен администрацией Тужинского городского поселения на рассмотрение в Тужинскую поселковую Думу 15.11.2022 в соответствии требованиям пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, **срок внесения на рассмотрение Тужинской поселковой Думы проекта решения о бюджете** на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тужинское городское поселение, утвержденным решением Тужинской поселковой Думы от 22.09.2021 № 57/237 (далее – Положение о бюджетном процессе) – **не позднее 20 ноября текущего года, что противоречит требованиям пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Одновременно с проектом Решения документы и материалы, представлены в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе без нарушений.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения**

Прогноз социально-экономического развития Тужинского городского поселения на 2023-2025 годы (далее – Прогноз) одобрен приказом администрации Тужинского городского поселения от 04.10.2022 № 79.

Прогноз представлен одновременно с проектом Решения на 2023-2025 годы и разработан в соответствии с положениями статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Тужинского городского поселения от 27.07.2015 № 136 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Тужинского городского поселения на долгосрочный и среднесрочный период».

Информация об основных показателях Прогноза представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2021 год (отчет) | 2022 год (оценка) | 2023 год (прогноз) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) |
| Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу, тыс. рублей | 1 048 058,3 | 1 159 152,5 | 1 275 067,7 | 1 338 821,1 | 1 405 762,2 |
| Оборот розничной торговли, тыс. рублей | 866 000,0 | 913 300,0 | 968 098,0 | 1 006 821,9 | 1 047 094,8 |
| Прибыль прибыльных предприятий (по полному кругу), тыс. рублей | 37 491,0 | 40 000,0 | 50 000,0 | 50 000,0 | 50 000,0 |
| Численность постоянного населения (среднегодовая), человек | 4363 | 4302 | 4268 | 4191 | 4114 |
| Численность трудоспособного населения, человек | 1853 | 1850 | 1849 | 1845 | 1837 |
| Фонд оплаты труда, тыс. рублей | 389 454,6 | 433 737,9 | 449 064,8 | 467 916,6 | 490 283,8 |
| Уровень безработицы, % | 3,3 | 3,3 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |

Показатели Прогноза характеризуются следующими тенденциями:

Ежегодным ростом оборота организаций по всем видам деятельности по полному кругу: на 10% в 2023 году, на 5% в 2024-2025 годы ежегодно;

Ежегодным увеличением оборота розничной торговли: на 6% в 2023 году, на 4% в 2024-2025 годы ежегодно;

Увеличением прибыли прибыльных предприятий: по оценке 2022 года на 6,7% к уровню 2021 года, в 2023 году на 25% к ожидаемому уровню 2022 года, в 2024-2025 годы на уровне 2023 года;

Ежегодным сокращением численности постоянного населения: на 34 человека в 2023 году, на 77 человек в 2024-2025 году ежегодно;

Ежегодным сокращением численности трудоспособного населения: на 1 человека в 2023 году, на 4 человека в 2024 году и на 8 человек в 2025 году;

Ежегодным ростом фонда оплаты труда: на 3,5% в 2023 году, на 4,2% в 2024 году и на 4,8% в 2025 году;

Сохранением уровня безработицы: в 2023-2025 годы 3,3% ежегодно.

**Основные параметры и характеристики бюджета поселения**

Динамика основных параметров бюджета поселения на 2023-2025 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов по сравнению с оценкой 2022 года главным образом по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений. Увеличение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2023-2025 годах прогнозируется на уровне 95,8%-96,8%.

Основные характеристики проекта Решения о бюджете поселения представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022  (ут. план) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % |
| **Доходы, в том числе:** | **30 935,7** | **100** | **9 134,1** | **100** | **9 372,7** | **100** | **9 686,5** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 8 801,0 | 28,4 | 8 749,9 | 95,8 | 9 077,2 | 96,8 | 9 380,5 | 96,8 |
| безвозмездные | 22 134,7 | 71,6 | 384,2 | 4,2 | 295,5 | 3,2 | 306,0 | 3,2 |
| **Расходы** | **32 489,4** |  | **9 884,1** |  | **9 772,7** |  | **10 086,5** |  |
| **Дефицит (профицит)** | **-1 553,7** |  | **-750,0** |  | **-400,0** |  | **-400,0** |  |

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с плановыми показателями 2022 года снижаются на 51,1 тыс. рублей или на 0,6%, в 2024 году по отношению 2023 года увеличиваются на 327,3 тыс. рублей или на 3,7%, в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 303,3 тыс. рублей или на 3,3%.

Безвозмездные поступления по сравнению с оценкой 2022 года в 2023 году снижаются на 21 750,5 тыс. рублей или на 98,3%, в 2024 году снижаются по сравнению с 2023 годом на 88,7 тыс. рублей или на 23,0%, в 2025 году увеличиваются по сравнению с 2024 годом на 10,5 тыс. рублей или на 3,6%.

Расходы бюджета поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 9 884,1 тыс. рублей, что на 22 605,3 тыс. рублей меньше по сравнению с уточненным планом 2022 года, расходы на 2024 год прогнозируются ниже уровня 2023 года на 111,4 тыс. рублей, в 2025 году выше уровня 2024 года на 313,8 тыс. рублей.

Бюджет поселения на 2023-2025 годы сформирован с ежегодным дефицитом. В соответствии с представленным проектом Решения источниками покрытия дефицита бюджета поселения ежегодно являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В 2023-2025 годах привлечение заимствований не запланировано.

Проектом решения о бюджете поселения верхний предел муниципального внутреннего и внешнего долга Тужинского городского поселения на 01.01.2023, 01.01.2024 и 01.01.2025 годы равен нулю.

В расходной части бюджета поселения на 2023-2025 годы предусматривается резервный фонд в общей сумме 60,0 тыс. рублей, по 20,0 тыс. рублей ежегодно, возможность формирования которого предусмотрена статьей 8 Положения о бюджетном процессе.

Основные параметры (характеристики) бюджета поселения на 2023-2025 годы соответствуют данным, представленным в бюджетном прогнозе на 2021-2026 годы.

**Доходы бюджета поселения**

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 9 134,1 тыс. рублей, что на 21 801,6 тыс. рублей ниже плана 2022 года. В 2024 году доходы планируются в сумме 9 372,7 тыс. рублей, в 2025 году – 9 686,5 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета поселения в 2023-2025 годах характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % | сумма, тыс. руб. | удельный вес, % |
| **Доходы, в том числе:** | **30 935,7** | **100** | **9 134,1** | **100** | **9 372,7** | **100** | **9 686,5** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 8 801,0 | 28,4 | 8 749,9 | 95,8 | 9 077,2 | 96,8 | 9 380,5 | 96,8 |
| безвозмездные | 22 134,7 | 71,6 | 384,2 | 4,2 | 295,5 | 3,2 | 306,0 | 3,2 |

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета поселения с 28,4% до 95,8%, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений к 2025 году с 71,6% до 3,2%.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура бюджета поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 (оценка) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % |
| **Всего собственных доходов** | **8 830,2** | **100** | **8 749,9** | **100** | **9 077,2** | **100** | **9 380,5** | **100** |
| налоговые | 7 588,8 | 86,0 | 7 831,5 | 89,5 | 8 208,8 | 90,4 | 8 562,1 | 91,3 |
| неналоговые | 1 241,4 | 14,0 | 918,4 | 10,5 | 868,4 | 9,6 | 818,4 | 8,7 |

Как видно из таблицы, сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов при одновременном снижении неналоговых доходов.

***Налоговые доходы***

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 7 831,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года на 242,7 тыс. рублей, или на 3,2%.

Рост налоговых доходов в 2023 году к ожидаемой оценке 2022 года планируется за счет налога на доходы физических лиц – на 383,2 тыс. рублей или на 9%, доходов от акцизов на 60,2 тыс. рублей или на 4,1%, налога на имущество физических лиц на 104,0 тыс. рублей или на 23,1% при одновременном снижении прогноза поступления единого сельскохозяйственного налога на 215,2 тыс. рублей или на 58,3% и земельного налога на 89,5 тыс. рублей или на 8,6%.

В 2024 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2023 года на 4,8%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 4,3%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 85,7%, в объеме собственных доходов – 89,5%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2023-2025 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 (оценка) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **7 588,8** | **100** | **7 831,5** | **100** | **8 208,8** | **100** | **8 562,1** | **100** |
| налог на доходы физических лиц | 4 275,8 | 56,3 | 4 659,0 | 59,5 | 4 919,9 | 59,9 | 5 151,1 | 60,2 |
| акцизы | 1 456,1 | 19,2 | 1 516,3 | 19,4 | 1 581,8 | 19,3 | 1 669,5 | 19,5 |
| единый сельскохозяйственный налог | 369,4 | 4,9 | 154,2 | 2,0 | 175,1 | 2,1 | 175,5 | 2,0 |
| налог на имущество физических лиц | 450,0 | 5,9 | 554,0 | 7 | 566,0 | 6,9 | 578,0 | 6,8 |
| земельный налог | 1 037,5 | 13,7 | 948,0 | 12,1 | 966,0 | 11,8 | 988,0 | 11,5 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2023 году, по-прежнему, составят: налог на доходы физических лиц – 59,5%, доходы от акцизов – 19,4% и поступления земельного налога – 12,1%. В 2024-2025 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** на 2023 год прогнозируется в объеме 4 659,0 тыс. рублей.

В целом налог на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 383,2 тыс. рублей или на 9%, в 2024 году с ростом к прогнозу 2023 года на 5,6%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 4,7%.

В 2023 году темп роста поступлений по налогу на доходы физических лиц превышает темп роста фонда оплаты труда на 5,5%, в плановом 2024 году превышает на 1,4%, в 2025 году темп роста налога на доходы физических лиц соответствует прогнозу темпов роста фонда оплаты труда.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2022 год (оценка) | 2023 год (прогноз) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) |
| Налог на доходы физических лиц | 4 275,8 | 4 659,0 | 4 919,9 | 5 151,1 |
| *Темп роста, % к предыдущему году* | *102,0* | *109,0* | *105,6* | *104,7* |
| Фонд оплаты труда, тыс. рублей | 433 737,9 | 449 064,8 | 467 916,6 | 490 283,8 |
| *Темп роста, % к предыдущему году* | *111,4* | *103,5* | *104,2* | *104,8* |

Прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан с учетом налоговых льгот в виде стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Поступления доходов по **акцизам** на 2023 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 60,2 тыс. рублей или на 4,1% и составят 1 516,3 тыс. рублей. В 2024 году рост составит 4,3% к предыдущему году, в 2025 году – 5,5%.

В прогнозе поступления акцизов на 2023-2025 годы учтен ежегодный рост ставок акцизов на подакцизные товары.

Прогноз по **единому сельскохозяйственному налогу** на 2023 год рассчитан исходя из исчисленной суммы налога, за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности с применением коэффициента роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства.

Прогнозируемый объем поступления в 2023 году составляет 154,2 тыс. рублей с уменьшением к оценке 2022 года на 215,2 тыс. рублей или на 58,3%. В 2024 году рост составит 13,6% к предыдущему году, в 2025 году – 0,2%.

**Налог на имущество физических лиц** увеличится по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года на 104,0 тыс. рублей или на 23,1%, в 2024 году на 2,2% к предыдущему году, в 2025 году – 2,1%.

Прогноз поступлений налога на 2023 год базировался на показателях налоговой базы за отчетный финансовый год.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2023 год составляет 948,0 тыс. рублей, что на 89,5 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки 2022 года. В 2024 поступления спрогнозированы с ростом 1,9% к прогнозу 2023 года, в 2025 году на 2,3% к прогнозу 2024 года.

***Неналоговые доходы***

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 918,4 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 323,0 тыс. рублей, или 26%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 10,1%, в объеме собственных доходов – 10,5%.

В 2024 и 20025 годах неналоговые доходы прогнозируются со снижением к прогнозу предшествующих лет на 5,4% и 5,8% соответственно.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2023-2025 годах:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 (оценка) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **1 241,4** | **100** | **918,4** | **100** | **868,4** | **100** | **818,4** | **100** |
| доходы в виде арендной платы за земельные участки | 568,4 | 45,8 | 628,4 | 68,4 | 578,4 | 66,6 | 528,4 | 64,6 |
| самообложение | 25,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| доходы от продажи земельных участков | 13,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| прочие доходы от использования имущества | 290,0 | 23,4 | 290,0 | 31,6 | 290,0 | 33,4 | 290,0 | 35,4 |
| инициативные платежи | 345,0 | 27,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2023-2025 годах основную долю, по-прежнему составят доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки**, прогнозируются в 2023 году в сумме 628,4 тыс. рублей, что больше планируемых поступлений текущего года на 60,0 тыс. рублей или на 10,6%.

В 2024 и 2025 годы доходы прогнозируются с ежегодным снижением на 8% и 8,6% соответственно.

Поступление доходовот **самообложения** граждан, доходов от **продажи земельных участков** и **инициативных платежей** в 2023-2025 годы не планируется.

Поступление доходов от **использования имущества** (найм муниципального жил.фонда) в 2023-2025 годы планируется в том же объеме, что и в 2022 году.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 2023 год спрогнозированы в объеме 384,2 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 21 750,5 тыс. рублей, или на 98,3%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2023 году составит 4,2%, в 2024 и 2025 году 3,2% ежегодно.

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2025 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 (оценка) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **22 134,7** | **100** | **384,2** | **100** | **295,5** | **100** | **306,0** | **100** |
| дотации | 350,0 | 1,6 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| субсидии | 16 944,8 | 76,6 | 101,8 | 26,5 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| субвенции | 246,2 | 1,1 | 282,4 | 73,5 | 295,5 | 100,0 | 306,0 | 100,0 |
| иные МБТ | 4 463,7 | 20,1 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| прочие безвозмездные поступления | 130,0 | 0,6 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |

Снижение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с уточненным планом 2022 года в большей степени обусловлено уменьшением объемов субсидии на 16 843,0 тыс. рублей (на 99,4%) и отсутствием поступления иных МБТ и прочих безвозмездных поступлений. Кроме того, не прогнозируется поступление дотации.

Небольшое увеличение безвозмездных поступлений в 2023 году к уточненному плану 2022 года прогнозируется по поступлению субвенции на 36,2 тыс. рублей (на 14,7%).

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2023 года на 23,1%; в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с увеличением на 3,6%.

Проверка объемов МБТ, планируемых к поступлению из областного бюджета в 2023-2025 годах показала, что в проекте Решения о бюджете поселения предусмотрены МБТ, которые обозначены в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Расходы бюджета поселения**

В соответствии с представленным проектом бюджета на 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в сумме 9 884,1 тыс. рублей, на 22 605,3 тыс. рублей, или на 69,6% меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года. В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2023 года на 1,1%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 году с ростом на 3,2%.

Структура расходов бюджета поселения в 2023-2025 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | 2022 (ут.план) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма, тыс. рублей | доля, % | сумма, тыс. рублей | доля, % | сумма, тыс. рублей | доля, % | сумма, тыс. рублей | доля, % |
| **Расходы всего, в том числе:** |  | **32 489,4** | **100** | **9 884,1** | **100** | **9 772,7** | **100** | **10 086,5** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5 034,6 | 15,5 | 4 763,5 | 48,2 | 4 850,3 | 49,6 | 5 032,6 | 49,9 |
| Национальная оборона | 02 | 245,6 | 0,8 | 282,2 | 2,9 | 295,3 | 3,0 | 305,8 | 3,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 827,3 | 2,5 | 235,2 | 2,4 | 202,8 | 2,1 | 222,8 | 2,2 |
| Национальная экономика | 04 | 21 990,3 | 67,7 | 2 050,4 | 20,7 | 2 181,8 | 22,3 | 2 269,5 | 22,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4 007,9 | 12,3 | 2 144,8 | 21,7 | 1 811,7 | 18,5 | 1 825,0 | 18,1 |
| Социальная политика | 10 | 383,7 | 1,2 | 408,0 | 4,1 | 430,8 | 4,4 | 430,8 | 4,3 |

Наибольший объем расходов в 2023 году планируется направить на общегосударственные вопросы, или 48,2% общего объема расходов; на жилищно-коммунальное хозяйство – 2 144,8 тыс. рублей (21,7%), национальную экономику – 2 050,4 тыс. рублей (20,7%).

Объемы расходов бюджета поселения по видам расходов бюджетной классификации представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид наименования расходов бюджета поселения | План 2022 года | План 2023 года | Отклонение 2023/2022 | |
| сумма, тыс. рублей | % |
| **100** "Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами" | 3 603,6 | 3 855,4 | 251,8 | 7,0 |
| **200** "Закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд" | 28 206,0 | 5 578,2 | -22 627,8 | -80,2 |
| **300** "Социальное обеспечение и иные выплаты населению" | 383,7 | 408,0 | 24,3 | 6,3 |
| **500** "Межбюджетные трансферты" | 59,6 | 3,6 | -56,0 | -94,0 |
| **800** "Иные бюджетные ассигнования" | 236,5 | 38,9 | -197,6 | -83,6 |
| **ВСЕГО расходов:** | **32 489,4** | **9 884,1** | **-22 605,3** | **-69,6** |

По-прежнему основную долю расходов в 2023 году составят расходы на закупку товаров, работ и услуг (56,4%) и расходы на выплату персоналу (39%).

Расходы бюджета поселения на 2023 год на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд планируются в объеме 5 578,2 тыс. рублей, что на 22 627,8 тыс. рублей (на 80,2%) меньше по сравнению с уточненным планом 2022 года.

Расходы на выплату персоналу в 2023 году планируются в объеме 3 855,4 тыс. рублей, что на 251,8 тыс. рублей (на 7%) больше, чем в текущем году.

На социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2023 году планируется направить 408,0 тыс. рублей, что на 6,3% больше, чем в текущем году.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом предусматривается снижение объема межбюджетных трансфертов на 56,0 тыс. рублей (на 94%) и иных межбюджетных ассигнований на 197,6 тыс. рублей (на 83,6%).

**Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета**

Расходная часть бюджета поселения на трехлетний период сформирована с учетом реализации 7 (семи) муниципальных программ Тужинского городского поселения.

Программная часть расходов бюджета поселения на 2023 год составила 91,1% от общего объема расходов бюджета поселения, на 2024 год – 91,0%, на 2025 год – 91,3%.

Доля непрограммной части, закладываемая проектом бюджета, составила – 8,9%, 9,0% и 8,7% соответственно.

Вне рамок муниципальных программ расходы предусмотрены на содержание главы муниципального образования.

Суммарный объем программной и непрограммной частей расходов бюджета соответствует ведомственной структуре расходов бюджета поселения.

Проектом бюджета на 2023-2025 годы расходы на реализацию муниципальных программ планируется в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование программы** | **2022 год (ут. план)** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **ВСЕГО:** | **31 454,5** | **9 007,0** | **8 895,6** | **9 209,4** |
| "Развитие местного самоуправления" на 2020-2025 годы | 4 255,4 | 4 216,4 | 4 323,0 | 4 505,3 |
| "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" на 2020-2025 годы | 1 092,9 | 537,4 | 518,1 | 548,6 |
| "Управление муниципальным имуществом" на 2020-2025 годы | 636,7 | 206,0 | 215,9 | 215,9 |
| "Развитие транспортной инфраструктуры" на 2020-2025 годы | 21 986,3 | 2 047,4 | 2 181,8 | 2 269,5 |
| "Развитие жилищного строительства" на 2020-2025 годы | 61,0 | 60,0 | 120,0 | 120,0 |
| "Организация благоустройства территории Тужинского городского поселения" на 2020-2025 годы | 3 419,2 | 1 936,8 | 1 533,8 | 1 547,1 |
| "Социальная поддержка отдельных категорий граждан" на 2020-2025 годы | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |

Планируется снижение прогнозных показателей программных расходов в проекте бюджета на 2023-2025 годы относительно ожидаемого исполнения 2022 года.

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

«Развитие местного самоуправления» на 2023 год – 4 216,4 тыс. рублей или 46,8% в структуре программных расходов, на 2024 год – 4 323,0 тыс. рублей или 48,6%, на 2025 год – 4 505,3 тыс. рублей или 48,9%;

«Развитие транспортной инфраструктуры» на 2023 год – 2 047,4 тыс. рублей или 22,7% в структуре программных расходов, на 2024 год – 2 181,8 тыс. рублей или 24,5%, на 2025 год – 2 269,5 тыс. рублей или 24,6%;

«Организация благоустройства территории Тужинского городского поселения» на 2023 год – 1 936,8 тыс. рублей или 21,5% в структуре программных расходов, на 2024 год – 1 533,8 тыс. рублей или 17,2%, на 2025 год – 1 547,1 тыс. рублей или 16,8%.

**Дорожный фонд**

Доходы бюджета поселения, формирующие бюджетные ассигнования дорожного фонда поселения на 2023 год, прогнозируются в объеме 1 516,3 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения на 2023 год планируется в размере 1 516,3 тыс. рублей.

В плановом периоде объем бюджетных ассигнований дорожного фонда прогнозируется в размерах: в 2024 году – 1 581,8 тыс. рублей, в 2025 году – 1 669,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда планируется направить на содержание и ремонт автомобильных дорог в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» на 2020-2025 годы.

В структуре расходов бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2023 году занимают 15,3%, в 2024 году – 16,2% и в 2025 году – 16,6%.

**Сбалансированность бюджета поселения**

Согласно представленному проекту бюджета в 2023-2025 годах бюджет поселения спрогнозирован с дефицитом: в 2023 году в сумме 750,0 тыс. рублей, в 2024-2025 годах в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер дефицита соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает установленного ограничения.

Источниками финансирования дефицита бюджета поселения на 2023-2025 годах установлены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения.

**Выводы**

Формирование проекта бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в целом осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тужинское городское поселение и иными документами, представленными вместе с проектом Решения.

При формировании бюджета поселения на 2023-2025 годы учтены основные направления налоговой и бюджетной политики Тужинского городского поселения на 2023-2025 годы, основные параметры (характеристики) бюджета поселения на 2023-2025 годы соответствуют данным бюджетного прогноза на 2021-2026 годы.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируется в размере 9 134,1 тыс. рублей, что на 21 801,6 тыс. рублей ниже ожидаемой оценки 2022 года.

Снижение общего объема доходов бюджета поселения в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений на 21 750,5 тыс. рублей или на 98,3%.

Расходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в сумме 9 884,1 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета поселения на трехлетний период сформирована с учетом реализации 7 муниципальных программ Тужинского городского поселения.

Бюджет поселения на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 750,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно.

Источниками финансирования дефицита бюджета поселения установлены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения ежегодно.

Ограничения по предельному значению дефицита на 2023-202 годы соблюдены.

В расходной части бюджета поселения предусматривается резервный фонд, размер которого соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе и не превышает установленного ограничения.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Тужинского городского поселения в 2023-2025 годах равен 0,00 рублей.

**Предложения**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пункте 10 проекта Решения о бюджете поселения предлагаю уточнить формулировку, а именно слова «Утвердить выделение средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджету Тужинского муниципального района» заменить словами «Утвердить перечень и объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Тужинского муниципального района».

Внести изменения в Положение о бюджетной процессе муниципального образования Тужинский муниципальный район в части приведения в соответствие срока внесения администрацией Тужинского городского поселения на рассмотрение в Тужинскую поселковую Думу проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие проекта решения Тужинской поселковой Думы «О бюджете Тужинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Тужинского района Ю.В. Попова

22.11.2022