

|  |
| --- |
| **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 Пачинской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Пачинское сельское поселение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»** |

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Тужинский муниципальный район (далее – Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Пачинской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Пачинское сельское поселение 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 Пачинское сельское поселение, утвержденным решением Пачинской сельской Думы от 19.11.2020 № 46/145, 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 Пачинского сельского 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 16.11.2022.

**Срок внесения на рассмотрение Пачинской сельской Думы проекта решения о бюджете** на очередной финансовый год и плановый период в соответствии со статьей 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пачинское сельское поселение, утвержденного решением Пачинской сельской Думы от 19.11.2020 №46/145 (далее – Положение о бюджетном процессе) составляет **не позднее 25 ноября текущего года, что противоречит требованиям пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не позднее 15 ноября), в связи с** **чем проект Решения о бюджете** администрацией Пачинского сельского поселения **внесен на рассмотрение в Пачинскую сельскую Думу несвоевременно, 16.11.2022.**

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 Пачинского сельского поселения на 2023-2025 годы (далее – Прогноз) представлен одновременно с проектом Решения на 2023-2025 годы.

**Пояснительная записка к Прогнозу отсутствует**, необходимость о наличии которой установлена Порядком разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципальной образования Пачинское сельское поселение на долгосрочный и среднесрочный период, утвержденным постановлением администрации Пачинского сельского поселения от 19.05.2017 № 28, а также пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации определяются основные требования к содержанию пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития.

Показатели Прогноза характеризуются следующими показателями:

ежегодным сокращением численности постоянного населения: на 10 чел. в 2023 году, на 7 чел. в 2024 году и на 6 чел. в 2025 году;

отсутствием на территории поселения учреждений дошкольного образования, общеобразовательных учреждений;

наличием на территории поселения фельдшерско-акушерских пунктов в количестве 2 единиц;

ростом оборота организаций по всем видам деятельности по полному кругу: в 2023 году на 150,0 тыс. рублей к оценке 2022 года, в 2024-2025 году на 50,0 тыс. рублей к прогнозу 2023 года ежегодно;

ростом оборота розничной продукции: в 2023 году к оценке 2022 года на 457 тыс. рублей, в 2024 году к прогнозу 2023 года на 443,0 тыс. рублей, в 2025 году к прогнозу 2024 года на 480,0 тыс. рублей;

снижением объема платных услуг населению: в 2023 году к оценке 2022 года на 2,2 тыс. рублей, в 2024 году на уровне прогноза 2023 года, в 2025 году к прогнозу 2024 года на 2,0 тыс. рублей;

сокращением численности работников предприятий и организаций: в 2023 году на 4 чел., в 2024 году на 2 чел., в 2025 году на 5 чел.;

ростом фонда оплаты труда в 2023 году на 105,0 тыс. рублей (на 1,8%) к оценке 2022 года, в 2024 году на 434,0 тыс. рублей (на 7,5%) к прогнозу 2023 года и на 321,0 тыс. рублей (на 5,2%) в 2025 году;

снижением общей площади жилого фонда, которая составляет в 2023 году - 20 тыс. кв. м, в 2024 году – 19,9 тыс. кв. м, в 2025 году – 19,8 тыс. кв. м.

**Основные параметры и характеристики бюджета поселения**

Основные характеристики проекта Решения о бюджете поселения представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | 2023 (прогноз) | 2024 (прогноз) | 2025 (прогноз) |
| сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % |
| **Доходы, в том числе:** | **3 730,4** | **100** | **3 589,1** | **100** | **3 320,4** | **100** | **3 316,9** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 689,8 | 18,5 | 748,1 | 20,8 | 755,3 | 22,7 | 780,5 | 23,5 |
| безвозмездные | 3 040,6 | 81,5 | 2 841,0 | 79,2 | 2 565,1 | 77,3 | 2 536,4 | 76,5 |
| **Расходы** | **4 140,8** |  | **3 592,1** |  | **3 323,4** |  | **3 319,9** |  |
| **Дефицит (профицит)** | **-410,4** |  | **-3,0** |  | **-3,0** |  | **-3,0** |  |

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с планом 2022 года увеличиваются на 58,3 тыс. рублей или на 8,5%, в 2024 году по отношению 2023 года рост составляет 7,2 тыс. рублей или 1%, в 2025 году по сравнению с 2024 годом - 25,2 тыс. рублей или 3,3%.

Безвозмездные поступления по сравнению с планом 2022 года в 2023 году снижаются на 199,6 тыс. рублей или на 6,6%, в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 275,9 тыс. рублей или на 9%, в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 28,7 тыс. рублей или на 1,1%.

Расходы бюджета поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 3 592,1 тыс. рублей, что на 548,7 тыс. рублей меньше по сравнению с планом 2022 года, расходы на 2024 год прогнозируются ниже прогноза 2023 года на 268,7 тыс. рублей, в 2025 году ниже прогноза 2024 года на 3,5 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 предоставление муниципальных гарантий, бюджетных кредитов, привлечение заимствований не запланировано.

Проектом решения о бюджете поселения верхний предел муниципального внутреннего долга Пачинского сельского поселения на 01.01.2024, 01.01.2025 и 01.01.2026 годы равен нулю.

В расходной части бюджета поселения на 2023-2025 годы предусматривается резервный фонд в общей сумме 3,0 тыс. рублей, по 1,0 тыс. рублей ежегодно, возможность формирования которого предусмотрена статьей 12 Положения о бюджетном процессе.

Объем условно утверждаемых расходов прогнозируется в объеме 85,0 тыс. рублей на 2024 год и 170,0 тыс. рублей на 2025 год.

**Доходы бюджета поселения**

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 3 589,1 тыс. рублей, что на 141,3 тыс. рублей ниже плана 2022 года. В 2024 году доходы планируются в сумме 3 320,4 тыс. рублей, в 2025 году – 3 316,9 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | 2023 (прогноз) | 2024 (прогноз) | 2025 (прогноз) |
| сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % |
| **Доходы, в том числе:** | **3 730,4** | **100** | **3 589,1** | **100** | **3 320,4** | **100** | **3 316,9** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 689,8 | 18,5 | 748,1 | 20,8 | 755,3 | 22,7 | 780,5 | 23,5 |
| безвозмездные | 3 040,6 | 81,5 | 2 841,0 | 79,2 | 2 565,1 | 77,3 | 2 536,4 | 76,5 |

В прогнозируемом периоде наблюдается снижение доли безвозмездных поступлений с 79,2% до 76,5%, при одновременном увеличении доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета с 20,8% до 23,5%.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | 2023 (прогноз) | 2024 (прогноз) | 2025 (прогноз) |
| сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % |
| **Собственные доходы всего, в том числе:** | **689,8** | **100** | **748,1** | **100** | **755,3** | **100** | **780,5** | **100** |
| налоговые | 551,6 | 80,0 | 615,2 | 82,2 | 635,3 | 84,1 | 660,5 | 84,6 |
| неналоговые | 138,2 | 20,0 | 132,9 | 17,8 | 120,0 | 15,9 | 120,0 | 15,4 |

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 615,2 тыс. рублей, что выше плана 2022 года на 63,6 тыс. рублей, или на 11,5%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 17,1%, в объеме собственных доходов – 82,2%.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование показателя | 2022 (оценка) | 2023 (прогноз) | 2024 (прогноз) | 2025 (прогноз) |
| сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **551,6** | **100** | **615,2** | **100** | **635,3** | **100** | **660,5** | **100** |
| налог на доходы физических лиц | 59,6 | 10,8 | 60,0 | 9,8 | 63,4 | 10,0 | 66,3 | 10,0 |
| акцизы | 370,9 | 67,2 | 386,2 | 62,8 | 402,9 | 63,4 | 425,2 | 64,4 |
| единый сельскохозяйственный налог | 34,7 | 6,3 |   | 0,0 |   | 0,0 |   | 0,0 |
| налог на имущество физических лиц | 11,0 | 2,0 | 12,0 | 2,0 | 12,0 | 1,9 | 12,0 | 1,8 |
| земельный налог | 73,9 | 13,4 | 155,0 | 25,2 | 155,0 | 24,4 | 155,0 | 23,5 |
| государственная пошлина | 1,5 | 0,3 | 2,0 | 0,3 | 2,0 | 0,3 | 2,0 | 0,3 |

Рост налоговых доходов в 2023 году к плану 2022 года планируется за счет роста налога на доходы физических лиц – на 0,4 тыс. рублей или на 0,7%, доходов от акцизов на 15,3 тыс. рублей или на 4,1%, налога на имущество физических лиц на 1,0 тыс. рублей или на 9,1%, земельного налога на 81,1 тыс. рублей или на 109,7% и государственной пошлины на 0,5 тыс. рублей или на 33,3%.

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

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2023 году, по-прежнему, составят: доходы от акцизов – 62,8%, поступления земельного налога – 25,2% и налог на доходы физических лиц – 9,8%.

В 2024-2025 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** на 2023 год прогнозируется в объеме 60,0 тыс. рублей.

В целом налог на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется с ростом к плану 2022 года на 0,4 тыс. рублей или на 0,7%, в 2024 году с ростом к прогнозу 2023 года на 5,7%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 4,8%.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из фонда оплаты труда, прогнозируемого на 2023 год, размера ставки налога и объема налоговых льгот в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Поступления доходов по **акцизам** на 2023 год планируются с ростом к плану 2022 года на 15,3 тыс. рублей или на 4,1% и составят 386,2 тыс. рублей. В 2024 году рост составит 4,3% к предыдущему году, в 2025 году – 5,5%.

Поступлений от **единого сельскохозяйственного налога** в 2023-2025 годах не прогнозируется.

**Налог на имущество физических лиц** в 2023 году прогнозируется на 1,0 тыс. рублей или на 9,1 больше плана 2022 года и составит 12,0 тыс. рублей. В 2024-2025 годы прогнозируется на уровне 2023 года.

Прогноз поступления налога имущество физических лиц в бюджет поселения рассчитан исходя из кадастровой стоимости имущества, коэффициентов, применяемых в переходный период и с учетом льгот.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2023 год составляет 155,0 тыс. рублей, что на 81,1 тыс. рублей или на 109,7% выше плана 2022 года. В 2024 и 2025 годах поступления спрогнозированы на уровне прогноза 2023 года. Прогноз доходов по земельному налогу рассчитывался исходя кадастровой стоимости земельных участков.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2023 год составил 2,0 тыс. рублей, что выше плана 2022 года на 0,5 тыс. рублей или на 33,3%. В 2024 и 2025 годах поступления спрогнозированы на уровне прогноза 2023 года.

***Неналоговые доходы***

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 132,9 тыс. рублей, что ниже плана поступлений текущего года на 5,3 тыс. рублей или на 3,8%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 3,7%, в объеме собственных доходов – 17,8%.

В 2024 году неналоговые доходы прогнозируются ниже прогноза 2023 года на 9,7%, в 2025 году на уровне прогноза 2024 года.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2023-2025 годах:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | 2023 (прогноз) | 2024 (прогноз) | 2025 (прогноз) |
| сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **138,2** | **100** | **132,9** | **100** | **120,0** | **100** | **120,0** | **100** |
| доходы от использования муниципального имущества | 110,3 | 79,8 | 107,1 | 80,6 | 95,0 | 79,2 | 95,0 | 79,2 |
| самообложение | 27,9 | 20,2 | 25,8 | 19,4 | 25,0 | 20,8 | 25,0 | 20,8 |

В 2023-2025 годах основную долю в структуре неналоговых доходов составят доходы от использования муниципального имущества – 79,2%-80,6%.

**Доходы от использования муниципального имущества** прогнозируются в 2023 году в сумме 107,1 тыс. рублей, что ниже планируемых поступлений текущего года на 3,2 тыс. рублей или на 2,9%.

В 2024-2025 годы доходы прогнозируются на уровне 2023 года – 95,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз **по самообложению** на 2023 год составил 25,8 тыс. рублей, ниже плана 2022 года на 2,1 тыс. рублей. В 2024-2025 годы доходы прогнозируются на уровне 2023 года – 20,8 тыс. рублей ежегодно.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 2023 год спрогнозированы в объеме 2 841,0 тыс. рублей, что ниже плана текущего года на 199,6 тыс. рублей или на 6,6%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2023 году прогнозируется 79,2%, в 2024 году – 77,3%, в 2025 году – 76,5%.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | 2023 (прогноз) | 2024 (прогноз) | 2025 (прогноз) |
| сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **3 040,6** | **100** | **2 841,0** | **100** | **2 565,1** | **100** | **2 536,4** | **100** |
| дотации | 2 900,0 | 95,4 | 2 728,1 | 96,0 | 2 447,0 | 95,4 | 2 414,1 | 95,2 |
| субвенции | 98,3 | 3,2 | 112,9 | 4,0 | 118,1 | 4,6 | 122,3 | 4,8 |
| прочие МБТ | 42,3 | 1,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Снижение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с уточненным планом 2022 года главным образом обусловлено отсутствием предоставления иных МБТ. Снижение в 2023 году к уточненному плану 2022 года составило 199,6 тыс. рублей или 6,6%.

Поступление субвенции в 2023-2025 годы прогнозируется с ростом: в 2023 году на 14,9%, в 2024 году на 4,6%, в 2025 году на 3,6%.

Объем дотации в 2023 году снижается на 5,9%, в 2024 году на 10,3%, в 2025 году прогнозируется на уровне 2024 года.

 В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2023 года на 9,7%; в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года 1,1%.

Проверка объемов безвозмездных поступлений, планируемых к поступлению из областного бюджета и из бюджета Тужинского муниципального района в 2023-2025 годах показала, что в проекте Решения о бюджете поселения предусмотрены безвозмездные поступления, которые обозначены в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и в проекте решения Тужинской районной Думы «О бюджете Тужинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

**Расходы бюджета поселения**

В соответствии с представленным проектом бюджета расходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в сумме 3 592,1 тыс. рублей, на 548,7 тыс. рублей или на 13,3% меньше по сравнению с планом 2022 года. В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2023 года на 7,5%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 году на 0,1%.

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 | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % | сумма, тыс. рублей | удельный вес, % |
| **Расходы всего, в том числе:** |  | **4 140,8** | **100** | **3 592,1** | **100** | **3 323,4** | **100** | **3 319,9** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1 755,3 | 42,4 | 1 621,3 | 45,1 | 1 705,0 | 51,3 | 1 790,0 | 53,9 |
| Национальная оборона | 02 | 98,3 | 2,4 | 112,9 | 3,1 | 118,1 | 3,6 | 122,3 | 3,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 198,4 | 28,9 | 1 192,2 | 33,2 | 873,7 | 26,3 | 758,7 | 22,9 |
| Национальная экономика | 04 | 692,5 | 16,7 | 387,2 | 10,8 | 402,9 | 12,1 | 425,2 | 12,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 229,1 | 5,5 | 102,8 | 2,9 | 48,0 | 1,4 | 48,0 | 1,4 |
| Социальная политика | 10 | 167,2 | 4,0 | 175,7 | 4,9 | 175,7 | 5,3 | 175,7 | 5,3 |

Наибольший объем расходов в 2023 году традиционно планируется направить на **общегосударственные вопросы** – 45,1% общего объема расходов. В 2023 году к плану 2022 года расходы сокращаются на 134,0 тыс. рублей или на 7,6%. Расходы планируется направить на содержание органов местного самоуправления.

На **национальную оборону** в 2023 году планируется направить 3,1% общего объема расходов. Наблюдается небольшой рост в 2023 году к плану 2022 года на 14,6 тыс. рублей или на 14,9%. Расходы планируется направить на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На **национальную безопасность и правоохранительную деятельность планируется направить** 33,2% общего объема расходов, ниже плана 2022 года на 6,2 тыс. рублей или на 0,5%. Расходы планируется направить на содержание муниципальной пожарной охраны.

На **национальную экономику** в 2023 году планируется направить 10,8% общего объема расходов. В прогнозируемом периоде наблюдается сокращение расходов к плану 2022 года: в 2023 году на 44,1%, в 2024 году на 41,8%, в 2025 году на 38,6%. Расходы планируется направить на содержание и ремонт автомобильных дорог и сооружений на них, находящихся в собственности поселения.

На **жилищно-коммунальное хозяйство** в 2023 году планируется направить 2,9% общего объема расходов, что ниже плана 2022 года на 126,3 тыс. рублей или на 55,1%.

На **социальную политику** в 2023 году планируется направить 4,9% общего объема расходов, что выше плана 2022 года на 8,5 тыс. рублей или на 5,1%. Расходы будут направлены на выплату к пенсии выборным должностным лицам, а также за выслугу лет муниципальным служащим.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид наименования расходов бюджета поселения | План 2022 года | Прогноз 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" | 2 726,0 | 2 681,0 | -45,0 | -1,7 |
| **200** "Закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд" | 1 189,5 | 722,9 | -466,6 | -39,2 |
| **300** "Социальное обеспечение и иные выплаты населению" | 167,2 | 84,7 | -82,5 | -49,3 |
| **500** "Межбюджетные трансферты" | 1,0 | 2,3 | 1,3 | 130,0 |
| **800** "Иные бюджетные ассигнования" | 57,1 | 25,1 | -32,0 | -56,0 |
| **ВСЕГО расходов:** | **4 140,8** | **3 516,0** | **-624,8** | -15,1 |

Основную долю расходов в 2023 году планируется направить на расходы на выплату персоналу – 76,2% общего объема расходов, на закупку товаров, работ и услуг – 20,6%, на социальное обеспечение – 2,4%, иные МБТ – 0,7% и МБТ – 0,1%.

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

Расходная часть бюджета поселения на трехлетний период сформирована с учетом реализации 4 муниципальных программ Пачинского сельского поселения.

Программная часть расходов бюджета поселения на 2023 год составила 86,8% от общего объема расходов бюджета поселения.

Доля непрограммной части, закладываемая проектом бюджета, составила – 13,2%.

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 (прогноз)** |
| **ВСЕГО:** | **3 586,8** | **3 117,1** |
| "Развитие местного самоуправления" на 2020-2025 годы | 1 367,5 | 1 321,0 |
| "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" на 2020-2025 годы | 1 297,7 | 1 306,1 |
| "Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры" на 2020-2025 годы | 920,6 | 489,0 |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2020-2025 годы | 1,0 | 1,0 |

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

«Развитие местного самоуправления» 42,4%;

«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 41,9%.

**Дорожный фонд**

Доходы бюджета поселения, формирующие бюджетные ассигнования дорожного фонда поселения на 2023 год, прогнозируются в объеме 386,2 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения на 2023 год планируется в размере 386,2 тыс. рублей.

В плановом периоде объем бюджетных ассигнований дорожного фонда прогнозируется в размерах: в 2024 году – 402,9 тыс. рублей, в 2025 году – 425,2,0 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2023 году занимают 10,9%, в 2024 году – 12,1% и в 2025 году – 12,8%.

**Сбалансированность бюджета поселения**

Согласно представленному проекту бюджета в 2023-2025 годах бюджет поселения спрогнозирован с дефицитом в сумме 3,0 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 и иными документами, представленными вместе с проектом Решения.

Проект Решения о бюджете внесен администрацией Пачинского сельского поселения на рассмотрение в Пачинскую сельскую Думу 16.11.2022, несвоевременно.

Пояснительная записка к Прогнозу социально-экономического развития Пачинского сельского поселения 2021-2025 годов не составлялась.

При формировании бюджета поселения на 2023-2025 годы учтены основные направления налоговой и бюджетной политики Пачинского сельского поселения на 2023-2025 годы.

Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируется в размере 3 589,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в сумме 3 592,1 тыс. рублей.

Бюджет поселения на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 3,0 тыс. рублей.

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

Ограничения по предельному значению дефицита на 2023-2025 годы соблюдены.

Расходная часть бюджета поселения на трехлетний период сформирована с учетом реализации 4 муниципальных программ Пачинского сельского поселения.

Расходы сформированы с учетом необходимости формирования условно утверждаемых расходов в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на плановый период запланированы в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2024 год и 5% на 2025 год.

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

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

Муниципальные заимствования не предусматриваются.

**Предложения**

Внести изменения в Положение о бюджетной процессе в части приведения в соответствие срока внесения администрацией Пачинского сельского поселения на рассмотрение в Пачинскую сельскую Думу проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Составить пояснительную записку к прогнозу социально-экономического развития Пачинского сельского поселения 2021-20025 годов в соответствии с Порядком разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципальной образования Пачинское сельское поселение на долгосрочный и среднесрочный период, утвержденным постановлением администрации Пачинского сельского поселения от 19.05.2017 № 28, статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие проекта решения Пачинской сельской Думы «О бюджете Пачинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Тужинского района Ю.В. Попова

30.11.2022