

|  |
| --- |
| **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 Михайловской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Михайловское 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 Михайловской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Михайловское 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 Михайловское сельское поселение, утвержденным решением Михайловской сельской Думы от 09.11.2016 № 49/224, 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 Михайловского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 03.04.2012.

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 15.11.2022.

Проект Решения внесен администрацией Михайловского сельского поселения на рассмотрение в Михайловскую сельскую Думу 15.11.2022 в соответствии требованиям пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, **срок внесения на рассмотрение Михайловской сельской Думы проекта решения о бюджете** на очередной финансовый год и плановый период в соответствии со статьей 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Михайловское сельское поселение, утвержденного решением Михайловской сельской Думы от 09.11.2016 № 49/224 (далее – Положение о бюджетном процессе) составляет **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 Михайловского сельского поселения на 2023-2025 годы (далее – Прогноз) представлен одновременно с проектом Решения на 2023-2025 годы.

Показатели Прогноза характеризуются следующими показателями:

ежегодным сокращением численности постоянного населения: на 19 чел. в 2023 году, на 15 чел. в 2024 году и на 15 чел. в 2025 году;

отсутствием на территории поселения учреждений дошкольного образования, общеобразовательных учреждений;

наличием на территории поселения фельдшерско-акушерских пунктов в количестве 3 единиц;

сокращением численности работников предприятий и организаций на 2 чел. ежегодно;

ростом фонда оплаты труда в 2023 году на 167,0 тыс. рублей (на 2,7%) к оценке 2022 года, сокращением фонда оплаты труда на 11,0 тыс. рублей (на 0,2%) к прогнозу 2023 года и на 150,0 тыс. рублей, (на 2,3%) в 2025 году;

ежегодным ростом среднемесячной заработной платы от 4% до 16,6%;

неизменностью общей площади жилого фонда, которая составляет 22,90 тыс. кв. м ежегодно.

**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:** | **3 893,5** | **100** | **3 508,0** | **100** | **3 252,3** | **100** | **3 248,7** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 886,4 | 22,8 | 646,0 | 18,4 | 666,2 | 20,5 | 691,3 | 21,3 |
| безвозмездные | 3 007,2 | 116,5 | 2 862,0 | 81,6 | 2 586,1 | 79,5 | 2 557,4 | 78,7 |
| **Расходы** | **4 069,2** |  | **3 516,0** |  | **3 257,3** |  | **3 253,7** |  |
| **Дефицит (профицит)** | **-175,7** |  | **-8,0** |  | **-5,0** |  | **-5,0** |  |

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с планом 2022 года снижаются на 240,4 тыс. рублей или на 27,1%, в 2024 году по отношению 2023 года увеличиваются на 20,2 тыс. рублей или на 3,1%, в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличение составляет 25,1 тыс. рублей или 3,8%.

Безвозмездные поступления по сравнению с планом 2022 года в 2023 году снижаются на 145,2 тыс. рублей или на 4,8%, в 2024 году снижаются по сравнению с 2023 годом на 275,9 тыс. рублей или на 9,6%, в 2025 году по сравнению с 2024 годом снижаются на 28,7 тыс. рублей или на 1,1%.

Расходы бюджета поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 3 516,0 тыс. рублей, что на 553,2 тыс. рублей меньше по сравнению с планом 2022 года, расходы на 2024 год прогнозируются ниже прогноза 2023 года на 258,7 тыс. рублей, в 2025 году ниже прогноза 2024 года на 3,6 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 Михайловского 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 79,0 тыс. рублей на 2024 год и 157,0 тыс. рублей на 2025 год.

**Доходы бюджета поселения**

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год предусматривается в размере 3 508,0 тыс. рублей, что на 385,5 тыс. рублей ниже плана 2022 года. В 2024 году доходы планируются в сумме 3 252,3 тыс. рублей, в 2025 году – 3 248,7 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:** | **3 893,5** | **100** | **3 508,0** | **100** | **3 252,3** | **100** | **3 248,7** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 886,4 | 22,8 | 646,0 | 18,4 | 666,2 | 20,5 | 691,3 | 21,3 |
| безвозмездные | 3 007,2 | 116,5 | 2 862,0 | 81,6 | 2 586,1 | 79,5 | 2 557,4 | 78,7 |

В анализируемом периоде наблюдается снижение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета с 22,8% до 18,4% и безвозмездных поступлений с 116,5% до 78,7%.

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:** | **886,4** | **100** | **646,0** | **100** | **666,2** | **100** | **691,3** | **100** |
| налоговые | 509,2 | 57,4 | 533,9 | 82,6 | 554,1 | 83,2 | 579,2 | 83,8 |
| неналоговые | 377,2 | 42,6 | 112,1 | 17,4 | 112,1 | 16,8 | 112,1 | 16,2 |

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 533,9 тыс. рублей, что выше плана 2022 года на 24,7 тыс. рублей, или на 4,9%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 15,2%, в объеме собственных доходов – 82,6%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения 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, % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **509,2** | **100** | **533,9** | **100** | **554,1** | **100** | **579,2** | **100** |
| налог на доходы физических лиц | 59,2 | 11,6 | 68,9 | 12,9 | 72,8 | 13,1 | 76,2 | 13,2 |
| акцизы | 361,1 | 70,9 | 376,0 | 70,4 | 392,3 | 70,8 | 414,0 | 71,5 |
| единый сельскохозяйственный налог | 4,9 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| налог на имущество физических лиц | 4,0 | 0,8 | 4,0 | 0,7 | 4,0 | 0,7 | 4,0 | 0,7 |
| земельный налог | 75,0 | 14,7 | 81,0 | 15,2 | 81,0 | 14,6 | 81,0 | 14,0 |
| государственная пошлина | 5,0 | 1,0 | 4,0 | 0,7 | 4,0 | 0,7 | 4,0 | 0,7 |

Рост налоговых доходов в 2023 году к плану 2022 года планируется за счет налога на доходы физических лиц – на 9,7 тыс. рублей или на 16,4%, доходов от акцизов на 6,0 тыс. рублей или на 4,1%, налога на имущество физических лиц на 14,9 тыс. рублей или на 4,1%, земельного налога на 6,0 тыс. рублей или на 8% и государственной пошлины на 1,0 тыс. рублей или на 20%.

В 2024 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2023 года на 3,8%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 4,5%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2023 году, по-прежнему, составят: доходы от акцизов – 70,4%, поступления земельного налога – 15,2% и налог на доходы физических лиц – 12,9%.

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

Поступления **налога на доходы физических лиц** на 2023 год прогнозируется в объеме 68,9 тыс. рублей.

В целом налог на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется с ростом к плану 2022 года на 9,7 тыс. рублей или на 16,4%, в 2024 году с ростом к прогнозу 2023 года на 5,7%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 4,7%.

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

Поступления доходов по **акцизам** на 2023 год планируются с ростом к плану 2022 года на 14,9 тыс. рублей или на 4,1% и составят 376,0 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 2023-2025 годах прогнозируется на уровне плана 2022 года и составляет 4,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступления налога имущество физических лиц в бюджет поселения рассчитан исходя из кадастровой стоимости имущества.

Прогноз поступления **земельного налога** на 2023 год составляет 81,0 тыс. рублей, что на 6,0 тыс. рублей или на 8% выше плана 2022 года. В 2024 и 2025 годах поступления спрогнозированы на уровне прогноза 2023 года. При прогнозе доходов по земельному налогу учтены результаты государственной кадастровой оценки земель.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2023 год составил 4,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2022 года на 1,0 тыс. рублей или на 20%. В 2024 и 2025 годах поступления спрогнозированы на уровне прогноза 2023 года.

***Неналоговые доходы***

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 112,1 тыс. рублей, что ниже плана поступлений текущего года на 265,1 тыс. рублей или на 70,3%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 3,2%, в объеме собственных доходов – 17,4%.

В 2024 и 20025 годах неналоговые доходы прогнозируются на уровне прогноза 2023 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:** | **377,2** | **100** | **112,1** | **100** | **112,1** | **100** | **112,1** | **100** |
| доходы от использования муниципального имущества | 95,2 | 25,2 | 84,1 | 75,0 | 84,1 | 75,0 | 84,1 | 75,0 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 250,0 | 66,3 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| самообложение | 32,0 | 8,5 | 28,0 | 25,0 | 28,0 | 25,0 | 28,0 | 25,0 |

В 2023-2025 годах основную долю в структуре неналоговых доходов составят доходы от использования муниципального имущества – 75%.

**Доходы от использования муниципального имущества** прогнозируются в 2023 году в сумме 84,1 тыс. рублей, что ниже планируемых поступлений текущего года на 11,1 тыс. рублей или на 11,7%.

В 2024-2025 годы доходы прогнозируются на уровне 2023 года.

Поступление доходов **от продажи материальных и нематериальных активов** в 2023-2025 годы не планируется.

Прогноз **по самообложению** на 2023 год составил 28,0 тыс. рублей, ниже плана 2022 года на 4,0 тыс. рублей. В 2024-2025 годы доходы прогнозируются на уровне 2023 года.

В структуре неналоговых доходов средства самообложения граждан в 2023-2025 годах составят 25% ежегодно.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 2023 год спрогнозированы в объеме 2 862,0 тыс. рублей, что ниже плана текущего года на 145,2 тыс. рублей или на 4,8%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2023 году составит 81,6%, в 2024 году – 79,5%, в 2025 году – 78,7%.

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:** | **3 007,2** | **100** | **2 862,0** | **100** | **2 586,1** | **100** | **2 557,4** | **100** |
| дотации | 2 864,0 | 95,2 | 2 749,1 | 96,1 | 2 468,0 | 95,4 | 2 435,1 | 95,2 |
| субвенции | 98,3 | 3,3 | 112,9 | 3,9 | 118,1 | 4,6 | 122,3 | 4,8 |
| иные МБТ | 44,9 | 1,5 | 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 145,2 тыс. рублей или 4,8%.

Рост безвозмездных поступлений в 2023 году к уточненному плану 2022 года прогнозируется по поступлению субвенций на 14,6 тыс. рублей или на 14,9%. Объем дотации снижается на 114,9 тыс. рублей или на 4%.

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2023 года на 9,6%; в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с увеличением на 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 3 516,0 тыс. рублей, на 553,2 тыс. рублей или на 13,6% меньше по сравнению с планом 2022 года. В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2023 года на 7,4%, 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:** |  | **4 069,2** | **100** | **3 516,0** | **100** | **3 257,3** | **100** | **3 253,7** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 1 671,1 | 41,1 | 1 632,2 | 46,4 | 1 537,1 | 47,2 | 1 542,6 | 47,4 |
| Национальная оборона | 02 | 98,3 | 2,4 | 112,9 | 3,2 | 118,1 | 3,6 | 122,3 | 3,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 297,0 | 31,9 | 1 264,2 | 36,0 | 1 113,8 | 34,2 | 1 078,8 | 33,2 |
| Национальная экономика | 04 | 585,3 | 14,4 | 377,0 | 10,7 | 393,3 | 12,1 | 415,0 | 12,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 347,3 | 8,5 | 45,0 | 1,3 | 45,0 | 1,4 | 45,0 | 1,4 |
| Социальная политика | 10 | 70,2 | 1,7 | 84,7 | 2,4 | 50,0 | 1,5 | 50,0 | 1,5 |

Наибольший объем расходов в 2023 году планируется направить на **общегосударственные вопросы** 46,4% общего объема расходов – 1 632,2 тыс. рублей. В 2023 году к ожидаемой оценке 2022 года расходы сокращаются на 38,9 тыс. рублей или на 2,3%. Расходы планируется направить на содержание главы муниципального образования, на обеспечение деятельности администрации поселения, на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, на решение вопросов по организации ритуальных услуг в части создания специализированной службы по вопросам похоронного дела.

На **национальную оборону** в 2023 году планируется направить 3,2% общего объема расходов – 112,9 тыс. рублей. Наблюдается небольшой рост в 2023 году к плану 2022 года на 0,8 тыс. рублей или на 33,3% в связи с повышением заработной платы. Расходы планируется направить на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На **национальную безопасность и правоохранительную деятельность планируется править** 36% общего объема расходов – 1 264,2 тыс. рублей, ниже плана 2022 года на 32,8 тыс. рублей или на 2,5%. Расходы планируется направить на содержание муниципальной пожарной команды, которая организована в 2012 году, а также на пожарную безопасность поселения.

На **национальную экономику** в 2023 году планируется направить 10,7% общего объема расходов – 377,0 тыс. рублей. В прогнозируемом периоде наблюдается сокращение расходов к плану 2022 года: в 2023 году на 35,6%, в 2024 году на 32,8%, в 2025 году на 29,1%. Расходы планируется направить на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения и на решение вопросов местного значения в области градостроительной деятельности.

На **жилищно-коммунальное хозяйство** в 2023 году планируется направить 1,3% общего объема расходов – 45,0 тыс. рублей, что ниже плана 2022 года на 302,3 тыс. рублей или на 87%. Расходы планируется направить на содержание жилищного фонда, на содержание мест захоронения и прочие мероприятия по благоустройству.

На **социальную политику** в 2023 году планируется направить 1,3% общего объема расходов, что выше плана 2022 года на 14,5 тыс. рублей или на 20,7%. Расходы будут направлены на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы.

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" | 2 728,2 | 2 681,0 | -47,2 | -1,7 |
| **200** "Закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд" | 1 191,9 | 722,9 | -469,0 | -39,3 |
| **300** "Социальное обеспечение и иные выплаты населению" | 70,2 | 84,7 | 14,5 | 20,7 |
| **500** "Межбюджетные трансферты" | 1,6 | 2,3 | 0,7 | 43,8 |
| **800** "Иные бюджетные ассигнования" | 77,3 | 25,1 | -52,2 | -67,5 |
| **ВСЕГО расходов:** | **4 069,2** | **3 516,0** | **-553,2** | -13,6 |

Основную долю расходов в 2023 году планируется направить на расходы на выплату персоналу – 76,3% общего объема расходов, на закупку товаров, работ и услуг – 20,5%, 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 5 (пяти) муниципальных программ Михайловского сельского поселения.

Программная часть расходов бюджета поселения на 2023 год составила 87,6% от общего объема расходов бюджета поселения.

Доля непрограммной части, закладываемая проектом бюджета, составила – 12,4%.

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:** | **3 551,1** | **3 081,3** |
| "Развитие местного самоуправления" на 2020-2025 годы | 1 222,2 | 1 281,2 |
| "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" на 2020-2025 годы | 1 396,3 | 1 378,1 |
| "Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры" на 2020-2025 годы | 19,0 | 17,0 |
| "Организация благоустройства " на 2020-2025 годы | 912,6 | 404,0 |
| "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:

«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 44,7%;

«Развитие местного самоуправления» 41,6%;

«Организация благоустройства» 13,1%.

**Дорожный фонд**

Доходы бюджета поселения, формирующие бюджетные ассигнования дорожного фонда поселения на 2023 год, прогнозируются в объеме 376,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения на 2023 год планируется в размере 376,0 тыс. рублей.

В плановом периоде объем бюджетных ассигнований дорожного фонда прогнозируется в размерах: в 2024 году – 392,3 тыс. рублей, в 2025 году – 414,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда планируется направить на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках муниципальной программы «Организация благоустройства» на 2020-2025 годы.

В структуре расходов бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2023 году занимают 10,7%, в 2024 году – 12% и в 2025 году – 12,7%.

**Сбалансированность бюджета поселения**

Согласно представленному проекту бюджета в 2023-2025 годах бюджет поселения спрогнозирован с дефицитом: в 2023 году в сумме 8,0 тыс. рублей, в 2024 году-2025 годах в сумме 5,0 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.

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

Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируется в размере 3 508,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в сумме 3 516,0 тыс. рублей.

Бюджет поселения на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 8,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы в сумме 5,0 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 2023-2025 годы соблюдены.

Расходная часть бюджета поселения на трехлетний период сформирована с учетом реализации 5 муниципальных программ Михайловского сельского поселения.

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 Михайловского 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 Михайловского сельского поселения на рассмотрение в Михайловскую сельскую 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 Михайловской сельской Думы «О бюджете Михайловского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Тужинского района Ю.В. Попова

29.11.2022