



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Пестовского муниципального района

ул. Советская, д.10, г. Пестово,
Новгородская обл., Россия, 174510

тел. 5-23-89

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Совета депутатов Быковского сельского поселения «О бюджете сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О Контрольно-счетной палате Пестовского муниципального района», на основании заключённого соглашения между Советом депутатов Быковского сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой от 30 декабря 2021 года № 102.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Быковского сельского поселения «О бюджете сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Быковского сельского поселения с соблюдением сроков, установленных частью 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и п.п.2.2.4. «Положения о бюджетном процессе в сельском поселении» (не позднее 15 ноября).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, в основном соответствуют статье 184.2 БК и п.п.2.2.5. «Положения о бюджетном процессе в сельском поселении».

Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годов), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 БК РФ и п.п.2.1.1 «Положения о бюджетном процессе в сельском поселении».

В Проекте решения содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, что соответствует нормам статьи 184.1 БК РФ.

Проектом бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: пунктом 3 статьи 81 – по размеру резервного фонда, пунктом 5 статьи 179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного

фонда, пунктом 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утвержденных расходов.

По сведениям пояснительной записки к Проекту решения, Администрация Быковского сельского поселения в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии, по состоянию на отчётную дату муниципального долга у поселения нет.

Проект предусматривает вступление в силу решения с 01 января очередного финансового года с соблюдением требований статьи 187 БК РФ и п.п.2.2.18 «Положения о бюджетном процессе в сельском поселении».

В соответствии со статьей 169 БК РФ и п.п. 2.1.6 «Положения о бюджетном процессе в сельском поселении» проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии со статьей 173 БК РФ Прогноз разработан на три года (на основании анализа развития экономики поселения за последние два года) и одобрен Администрацией Быковского сельского поселения постановлением от 11.11.2022 № 85.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены постановлением Администрации от 11.11.2022 № 84. Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета поселения.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата основывалась на соответствии проекта решения «О бюджете сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов» проекту областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проекту решения Думы Пестовского муниципального района «О бюджете Пестовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»(в части безвозмездных поступлений). *Выявлено, что наименование кода дохода бюджета «2 02 35118 0 0000 150» в приложении №1 к проекту решения, наименование кода направления расхода «51180» в приложениях №№2,3,4 не в полной мере соответствуют приказу Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».*

Основные характеристики бюджета поселения

Структура проекта бюджета Быковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов по основным характеристикам бюджета представлена в таблице:

Таблица 1 тыс. рублей

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
			2023	плановый период		2023	2024	2025
	2021	2022		2024	2025			
Доходы	6028,0	6967,6	6615,2	5712,2	5893,6	-5,1	-13,6	+3,2
Расходы	6316,5	6989,1	6615,2	5712,2	5893,6	-5,3	-13,6	+3,2
Профицит, дефицит	-288,5	-21,5	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Доходы бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в объеме 6615,2 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2022 года снизятся на 5,1% (но с увеличением к исполнению бюджета 2021 года - на 9,7 %). Расходы бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в объеме 6615,2 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2022 года также снизятся (-5,3%), с ростом к исполнению бюджета 2021 года - на 4,7%).

В 2024 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета поселения на 13,6 % относительно показателей 2023 года. В 2025 году предполагается рост доходов и расходов бюджета поселения на 3,2% относительно показателей 2024 года.

В 2023- 2025 годах бюджет сельского поселения прогнозируется без дефицита.

По результатам ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2022 год бюджет будет дефицитным, размер дефицита составит 21,5 тыс. рублей.

Источник финансирования дефицита бюджета- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

В соответствии со статьёй 174.1 БК РФ доходы бюджета Быковского сельского поселения спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития поселения и с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

В соответствии со статьёй 37 «Принцип достоверности бюджета» БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Формирование доходов бюджета Быковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основе оценки поступлений доходов в бюджет в 2022 году.

Проектом решения доходы бюджета Быковского сельского поселения планируются на 2023 год в сумме 6615,1 тыс. рублей, на 2024 год – 5712,2 тыс. рублей, на 2025 год – 5893,6 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета поселения, оценка 2022 года и

прогноз на 2023-2025 годы, выглядит следующим образом:

Таблица 2

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2022г.	2023 год		Плановый период			
				2024 год		2025 год	
		сумма, тыс. рублей	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей	доля, %	сумма тыс. рублей
Налоговые доходы	1862,3/ 26,7	1828,6	27,6	1810,4	31,7	1888,6	32,0
Неналоговые доходы	19,3/0,3	11,6	0,2	11,6	0,2	11,6	0,2
Безвозмездные поступления	5086,0/73,0	4774,9	72,2	3890,2	68,1	3993,4	67,8
Всего доходов:	6967,6/ 100,0	6615,1	100,0	5712,2	100,0	5893,6	100,0

Согласно приведенным данным, прогнозируемые на 2023 год доходы на 72,2 % сформированы за счет безвозмездных поступлений. На 2024 год прогнозируется снижение доходной части бюджета относительно 2023 года, при этом увеличится доля налоговых доходов до 31,7 % (с 27,6 % в 2023 году) и снизится доля безвозмездных поступлений до 67,8 % (с 72,2 % в 2023 году). В 2025 году по сравнению с 2024 годом структура доходов изменится незначительно: доля налоговых доходов возрастет до 32,0%, доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов снизится до 67,8 %.

Поступление неналоговых доходов в 2023-2025 годах запланировано без изменений по годам и составит по 11,6 тыс. рублей (0,2%) ежегодно.

Структура проектируемых собственных доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица 3

Наименование	Ожидаемое исполнение за 2022 год	2023 год		Плановый период			
		тыс. руб	тыс. руб.	Уд.вес %	2024 г. тыс. руб.	Уд.вес %	2025 г. тыс. руб.
Земельный налог	782,2	654,0	35,53	591,0	32,5	607,0	31,9

НДФЛ	540,9	604,7	32,9	625,3	34,3	650,3	34,3
Акцизы	442,3	446,7	24,3	469,5	25,8	505,7	26,6
Налог на имущество физических лиц	95,9	122,0	6,6	123,0	6,7	124,0	6,5
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,3	0,02	0,6	0,04	0,6	0,04
Государственная пошлина за совершение нотариальных действий органами местного самоуправления	1,0	0,9	0,05	1,0	0,06	1,0	0,06
Арендная плата за землю	11,6	11,6	0,6	11,6	0,6	11,6	0,6
Штрафы, пени	7,7	-	-	-	-	-	-
Итого	1881,6	1840,2	100,0	1822,0	100,0	1900,2	100,0

Основную долю доходов бюджета, по-прежнему, будут составлять доходы по четырем основным источникам бюджета, а именно:

- земельный налог, удельный вес которого составит 35,53% в 2023 году и 31,9% в 2025 году;

- налог на доходы физических лиц, удельный вес которого увеличится с 32,9% в 2023 году до 34,3% в 2025 году;

- акцизы, удельный вес, которых составит от 24,3% в 2023 году и 26,6% в 2025 году;

- налог на имущество физических лиц, удельный вес прогнозируется к незначительному снижению от 6,6% в 2023 году до 6,5% в 2025 году.

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2023 год планируются в сумме 654,0 тыс. рублей, на 2024 год – 591,0 тыс. рублей (-9,6% к уровню 2023 года), на 2025 год – 607,0 тыс. рублей (+ 2,7% к уровню 2024 года). Ожидаемое исполнение бюджета по земельному налогу в 2022 году – 782,2 тыс. рублей.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2023 год предусмотрены в размере 604,7 тыс. рублей, на 2024 год – 625,3 тыс. рублей, 2025 год – 650,3 тыс. рублей, прогнозируется увеличение на 3,4%, 4,0% к предыдущему году соответственно. Ожидаемое исполнение бюджета по НДФЛ в 2022 году – 540,9 тыс. рублей.

Поступления «Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и

прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла» на 2023 год планируются в размере 446,7 тыс. рублей, на 2024 год – 469,5 тыс. рублей (+ 5,1% к уровню 2023 года), на 2025 год - 505,7 тыс. рублей, (+7,7% к уровню 2024 года). Ожидаемое исполнение бюджета по указанному виду дохода в 2022 году – 442,3 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2023 год планируются в сумме 122,0 тыс. рублей, на 2024 год -123,0 тыс. рублей, на 2025 год-124,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение бюджета по данному налогу в 2022 году – 95,9 тыс. рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения на 2023 год планируется в сумме 0,9 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годы - по 1,0 тыс. рублей ежегодно. Ожидаемое исполнение бюджета по данному виду дохода в 2022 году -1,0 тыс. рублей.

Общий объем налоговых доходов бюджета поселения в 2023 году планируется в сумме 1828,6 тыс. рублей, что на 33,7 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2022 года (-1,8%).

Безвозмездные поступления поселения прогнозируются к снижению и составят в 2023 году – 4774,9 тыс. рублей, в 2024 году – 3890,2 тыс. рублей, в 2025 году – 3993,4 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2025 годах выглядит следующим образом:

Таблица 4

Наименование	Ожидаемое исполнение за 2022г.	2023год		Плановый период			
				2024 год		2025 год	
		сумма тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %
Безвозмездные поступления-всего	5086,0/100,0	4774,9	100,0	3890,2	100,0	3993,4	100,0
Из них дотации	2998,7	3405,9	71,3	2896,3	74,4	2993,9	75,0
Субсидии	1507,9	1146,0	24,0	764,0	19,6	764,0	19,1
Субвенции	195,5	223,0	4,7	229,9	6,0	235,5	5,9
Иные межбюджетные трансферты	383,9	-	-	-	-	-	-

В структуре безвозмездных поступлений за 2023год и плановый период 2024-2025 годы дотации составляют- 71,3 % (74,4%, 75,0%), субсидии – 24,0 % (19,6%, 19,1%), субвенции- 4,7 % (6,0%, 5,9%) соответственно. Ожидаемое

исполнение по безвозмездным поступлениям за 2022 год составит 5086,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что планируемые доходы не обоснованы соответствующими финансово-экономическими расчетами, тем самым, не представляется возможным произвести оценку обоснованности планируемых показателей доходов.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Основные показатели проекта бюджета Быковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов по расходам сформированы на основе действующего законодательства Российской Федерации, Новгородской области и нормативных актов сельского поселения.

Общий объем расходов бюджета Быковского сельского поселения определен на 2023 год в сумме 6615,1 тыс. рублей, на 2024 год – 5712,2 тыс. рублей, на 2025 год – 5893,6 тыс. рублей, т.е. доходная часть соответствует расходной.

Оценка ожидаемого исполнения расходной части за 2022 год и структура расходной части бюджета поселения на 2023-2025 годы выглядит следующим образом:

Таблица 5

Наименование	Ожидаемое исполнение 2022 г. тыс. руб	2023 год		Плановый период			
		тыс. руб.	Уд. вес, %	2024 г. тыс. руб.	Уд. вес, %	2025 г. тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	3444,4	3454,0	52,2	3454,0	60,5	3544,0	60,1
Национальная оборона	128,3	152,7	2,3	159,6	2,8	165,2	2,8
Национальная безопасность	0,0	23,7	0,4	23,7	0,4	23,7	0,4
Национальная экономика	1749,5	1593,7	24,1	1234,5	21,6	1270,7	21,6
ЖКХ	1400,1	1112,1	16,8	443,5	7,7	366,4	6,2
Образование	1,0	1,0	0,025	1,0	0,02	1,0	0,02
Культура, кинематография	1,0	1,0	0,025	1,0	0,02	1,0	0,02

Социальная политика	261,4	273,6	4,1	273,6	4,8	273,6	4,6
Физическая культура и спорт	3,5	3,3	0,05	3,3	0,06	3,3	0,06
Условно-утвержденные	-	-	-	118,0	2,1	244,7	4,2
Всего расходов:	6989,1	6615,1	100,0	5712,2	100,0	5893,6	100,0

В структуре проектируемых расходов бюджета:

максимальная доля расходов в 2023 году приходится на разделы «Общегосударственные расходы»- 52,2% (2024 год – 60,5%; 2025 год – 60,1%), «Национальная экономика» - 24,1% (2024-2025 год по 21,6% ежегодно), «ЖКХ» - 16,8% (2024 год- 7,7%, в 2025 году -6,2%);

минимальная доля расходов в 2023-2025 годах приходится на разделы «Физическая культура и спорт» в сумме 3,3 тыс. рублей (менее 0,1%), «Культура и кинематография» и «Образование» в сумме по 1,0 тыс. рублей на каждый год, или по 0,02% от общей суммы расходов.

Общий объем расходов на 2023 год спланирован по сравнению к ожидаемым расходам 2022 года со снижением на 374,0 тыс. рублей (-5,4%), расходы на каждый год планового периода 2024-2025 годов относительно ожидаемой оценки 2022 года сокращаются на 18,3% и 15,7% соответственно.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 3454,0 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» – 755,2 тыс. рублей;

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 2536,2 тыс. рублей;

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 42,3 тыс. рублей;

- подраздел 0111 «Резервные фонды» - 5,0 тыс. рублей (0,08%), что не превышает 3 процентов общего объема расходов в соответствии со статьей 81 БК РФ;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»- 115,3 тыс. рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» планируются незначительно выше ожидаемого исполнения за 2022 год на сумму 9,6 тыс. рублей (+0,3%).

По разделу 02 «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 152,7 тыс. рублей (на обеспечение полномочий по первичному воинскому учёту). Указанные расходы выше оценки ожидаемого исполнения в 2022 году на 24,4 тыс. рублей (+19,0%).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 23,7 тыс. рублей (на обеспечение пожарной безопасности), что выше оценки ожидаемого исполнения в 2022 году на 23,7 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» в 2023 году предусмотрены расходы в сумме 1593,7 тыс. рублей, в том числе подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - 1592,7 тыс. рублей, подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»- 1,0 тыс. рублей. Средства подраздела 0409 планируются использовать на ремонт содержание автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения. По подразделу 0412 предусмотрены расходы на мероприятия, направленные на поддержку малого и среднего предпринимательства. Указанные расходы запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения в 2022 году на 155,8 тыс. рублей (-8,9%).

По разделу 05 «ЖКХ» в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 1112,1 тыс. рублей, в том числе «Благоустройство» - 1112,1 тыс. рублей, из них:

- уличное освещение – 600,0 тыс. рублей,
- техническое обслуживание и ремонт сетей уличного освещения - 100,0 тыс. рублей,

- расходы по содержанию и благоустройству мест захоронения- 5,0 тыс. рублей,

- расходы по благоустройству территории поселения- 407,5 тыс. рублей.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения за 2022 год на 288,0 тыс. рублей (-20,6%).

По разделам 07«Образование» и 08 «Культура, кинематография» на 2022 год планируются средства по 1,0 тыс. рублей (на проведение мероприятий для детей и молодежи), что на уровне ожидаемого исполнения за 2022 год.

По разделу 10 «Социальная политика» предусмотрены расходы в размере 273,6 тыс. рублей (на выплату муниципальных пенсий).

По разделу 11«Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в сумме 3,5 тыс. рублей (на проведение спортивных мероприятий).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке к проекту бюджета причины повышения (снижения) расходов по разделам отсутствуют (не указаны).

Условно-утвержденные расходы на 2024 год планируются в сумме 118,0 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов бюджета (без расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджета бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год – 244,7 тыс. рублей или 5,0%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5 % и 5 % соответственно).

Проект бюджета Быковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сбалансирован по доходам и расходам по всем трем годам.

В связи с тем, что прогнозируемый бюджет Быковского сельского поселения бездефицитен, источники финансирования дефицита бюджета Быковского сельского поселения не планируются.

Муниципальные программы

Бюджетные ассигнования поселения распределены в соответствии с программными и непрограммными направлениями деятельности.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Быковского сельского поселения, утвержденным постановлением Администрации Быковского сельского поселения от 11.11.2022г. № 88 разработаны и утверждены 7 муниципальных программ поселения.

Согласно требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета на 2023-2025 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 7 муниципальных программ Быковского сельского поселения:

Таблица 6, тыс. рублей

	Наименование муниципальной программы	2023 год	2024год	2025 год
1	Совершенствование и развитие местного самоуправления в Быковском сельском поселении на 2023-2025 годы	3554,4	3561,3	3566,9
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Быковского сельского поселения на 2023-2025 годы	23,7	23,7	23,7
3	Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры на территории Быковского сельского поселения на 2023-2025 годы	1592,7	1233,5	1269,7
4	Благоустройство территории Быковского сельского поселения на 2023-2025 годы	1112,1	443,5	366,4
5	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Быковского сельского поселения на 2023-2025 годы	5,3	5,3	5,3
6	Информатизация Быковского сельского поселения на 2023-2025 годы	5,0	5,0	5,0
7	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Быковского сельского поселения на 2021-2025 годы	1,0	1,0	1,0
	Итого по программам	6294,2	5273,3	5238,0
	Непрограммные направления расходов бюджета	320,9	320,9	410,9
	Условно-утвержденные расходы	-	118,0	244,7

	Итого	6615,1	5712,2	5893,6
--	-------	--------	--------	--------

На финансовое обеспечение реализации 7 муниципальных программ проектом бюджета сельского поселения предусмотрено: на 2023 год- 6294,2 тыс. рублей, на 2024 год- 5273,3 тыс. рублей, на 2025 год- 5238,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2023-2025 годы бюджетные ассигнования на программы составят 95,1%, 92,3 %, 88,8% соответственно. Основной объем программной части бюджета поселения в 2023 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ «Совершенствование и развитие местного самоуправления в поселении»(56,5%), «Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры»(25,3%), «Благоустройство территории поселения» (17,7%).

Непрограммные направления расходов бюджета в 2023-2025 годах составят 4,9%, 5,6% и 7,0% соответственно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Заключительное положение

Представленный Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов. Проект бюджета поселения на 2023-2025 годы сбалансирован по доходам и расходам.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует Совету Депутатов Быковского сельского поселения рассмотреть проект решения «О бюджете Быковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов», при условии устранения замечаний.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Рыцарева