

**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**
155270, Ивановская область, п. Лух, ул. Октябрьская, д. 4., тел. 2-12-61

25 ноября 2022г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №22
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА
Лухского муниципального района по формированию бюджета
Тимирязевского сельского поселения
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Общие положения

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района на проект решения Совета Тимирязевского сельского поселения «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения о бюджете) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Уставом Тимирязевского сельского поселения, Решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 29.09.2014 г. № 27 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Тимирязевском сельском поселении» в действующей редакции, Решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2021г. № 37 о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Соглашением от 10.01.2022г. № 1 между Советом Тимирязевского сельского поселения, Советом Лухского муниципального района и Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района «О передаче части полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Совета Тимирязевского сельского поселения «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (к первому чтению) с приложениями, а также документы и материалы, предоставленные одновременно с ним.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение соблюдения нормативно-правовых актов Российской Федерации, Ивановской области и Лухского муниципального района (далее – действующее законодательство) при составлении и внесении проекта бюджета Тимирязевского сельского поселения.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Администрация Тимирязевского сельского поселения, как орган, уполномоченный на составление проекта бюджета Тимирязевского сельского поселения, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение Совета Тимирязевского сельского поселения;

- Совет Тимирязевского сельского поселения, как орган, уполномоченный на рассмотрение и принятие проекта бюджета Тимирязевского сельского поселения.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16.11.2022г. по 25.11.2022г.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия: Председатель контрольно-счетного органа Лухского муниципального района Смирнова Ольга Павловна.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом Лухского муниципального района установлено следующее:

Проект бюджета Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов к первому чтению представлен в виде проекта решения Совета Тимирязевского сельского поселения «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями.

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

При подготовке заключения Контрольно-счетный орган учитывал необходимость реализации положений, содержащихся в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 21.04.2021г., основными направлениями бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренными Правительством Российской Федерации, прогнозом социально-экономического развития Тимирязевского сельского поселения на 2023 и на период до 2025 года, одобренный постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 01.11.2022г. №75, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, утвержденными постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 01.11.2022 года №74 (в соответствии со ст. 172 Бюджетного кодекса РФ в действующей редакции).

Проект бюджета составлен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, с учетом принятых федеральных и областных законов, вступающих в действие с 1 января 2023 года.

Постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 02.10. 2014 года № 98 утвержден Порядок составления проекта бюджета Тимирязевского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период, в котором определены сроки подготовки документов при разработке проекта решения о бюджете.

Проект бюджета внесен администрацией Тимирязевского сельского поселения на рассмотрение Совета Тимирязевского сельского поселения в соответствии с п.7.1 ст.7 Положения о бюджетном процессе Тимирязевского сельского поселения, т.е. в срок до 15.11.2020 г. Данный проект направлен в Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района для

составления заключения о соответствии предоставленных документов и материалов.

Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с проектом решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует ст. 184.2 БК РФ в действующей редакции.

Заключение контрольно-счетного органа Лухского муниципального района подготовлено, согласно соглашению о передаче части полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля от 10.01.2022 г. № 1.

Общая характеристика проекта Решения Совета Тимирязевского сельского поселения «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Согласно бюджетному законодательству, за сельским поселением на постоянной основе закреплены конкретные налоговые и неналоговые доходы, они самостоятельно определяют свои расходные обязательства в рамках закрепленных полномочий.

В соответствии со ст.184.1 БК РФ проект содержит следующие основные характеристики:

Общий объем на 2023 год:

- доходы, всего 8 385,9 тыс.руб.;
- расходы, всего 8 385,9 тыс. руб.;
- дефицит (профицит), всего 0,00 тыс.руб.

на 2024 год:

- доходы, всего 7 409,9 тыс.руб.;
- расходы, всего 7 409,9 тыс. руб.;
- дефицит (профицит), всего 0,00 тыс.руб.

на 2025 год:

- доходы, всего 7 308,3 тыс. руб.;
- расходы, всего 7 308,3 тыс.руб.;
- дефицит (профицит), всего 0,00 тыс.руб.

Проект бюджета Тимирязевского сельского поселения сформирован без дефицита, что отражает его сбалансированность.

Общая характеристика доходной части бюджета.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения на 2023-2025 годы определены исходя из ожидаемой оценки по поступлению налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения в 2022 году, с учетом основных показателей прогноза социально-экономического развития Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

При формировании налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения учитывались положения Основных направлений налоговой политики и Основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Ивановской области, налоговое законодательство, действующее на момент составления Проекта бюджета, а также принятые и предполагаемые к принятию изменения в налоговое и бюджетное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2023 года:

1)нового порядка исчисления налога на имущество физических лиц (далее - налог на имущество) исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

По данным проекта бюджета сельского поселения на 2023 год общий объем доходов предусмотрен в сумме 8 385,9 тыс. руб. с учетом безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, что на 2 716,9 тыс. руб. или на 24,5% меньше ожидаемой оценки 2022г., уменьшение за счет снижения безвозмездных поступлений.

На плановый период 2024 года проектом бюджета предусмотрены доходы в сумме 7 409,9 тыс.руб., или уменьшение к уровню 2023 года на 976,0 тыс.руб. или на 11,6%, и снижение к уровню ожидаемой оценки 2022 года на 3 692,9 тыс.руб. (33,3%).

На плановый период 2025 года проектом бюджета предусмотрены доходы в сумме 7 308,3 тыс.руб., или уменьшение к уровню 2024 года на 101,6 тыс.руб., или на 1,4%, и снижение к уровню ожидаемой оценки 2022 года на 3 794,5 тыс.руб. (34,2%).

Поступление собственных доходов бюджета (ст. 47 БК РФ) на 2023 год прогнозируется в сумме 430,0 тыс. руб., что ниже ожидаемых поступлений 2022 года на 20,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2024-2025 годов налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения спрогнозированы в сумме 430,0 тыс.руб. ежегодно.

Безвозмездные поступления из бюджетов разных уровней на 2023 год заложены в проекте бюджета в сумме 7 955,9 тыс. руб. или на 2 696,9 тыс. руб.(25,3%) меньше ожидаемой оценки 2022 г. На плановый период 2024 года планируются безвозмездные поступления в сумме 6 979,9 тыс.руб., т.е. снижение к 2023 году на 976,0 тыс.руб. или на 12,3%. На 2025 год безвозмездные поступления запланированы в сумме 6 878,3 тыс.руб., снижение к 2024 году на 101,6 тыс.руб.

Размер дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельскому поселению определен на 2023 год в сумме 6 702,2 тыс. руб., на плановый период 2024 – 2025гг. – 6 210,0 тыс.руб. и 6 210,3 тыс.руб. соответственно.

Анализируя проект бюджета Тимирязевского сельского поселения на 2023 г. и плановый период 2024 и 2025 годов можно сделать вывод, что сохраняется чрезмерная зависимость от областного центра, то есть поселение является высокодотационным.

Динамика всех уровней доходов местного бюджета представлена в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемые показатели 2022г.	Проект решения на 2023г. и плановый период 2024-2025г.г			Абсолютное отклонение			% отклонения		
		2023г.	2024г.	2025г.	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Собственные доходы, всего,	450,0	430,0	430,0	430,0	-20,0	-20,0	-20,0	-4,4	-4,4	-4,4

В т.ч.										
-налоговые	450,0	430,0	430,0	430,0	-20,0	-20,0	-20,0	-4,4	-4,4	-4,4
-неналоговые	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления, Всего, в т.ч.:	10652,9	7955,9	6979,9	6878,3	-2697,0	-3673,0	-3774,6	-25,3	-34,5	-35,4
-дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспечен.;	6702,2	6702,2	6210,0	6210,3	-	-492,2	-491,9	-	-7,3	-7,3
-дотации бюджетам сел.пос. на поддержку мер по обеспечен. сбалансиров. бюджетов	532,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие субсидии бюджет. с/п	704,5	487,1	-	-	+217,4	-	-	-30,9	-	-
Субвенции на осущ. первичного воинского учета	101,0	98,6	101,9	-	-2,4	+0,9	-	-2,4	0,9	-
Межбюджетные трансферты	2612,4	668,0	668,0	668,0	-1944,4	-1944,4	-1944,4	-74,4	-74,4	-74,4
Итого:	11102,9	8385,9	7409,9	7308,3	-2717,0	-3693,0	-3794,6	-24,5	-33,3	-34,2

В прогнозе социально – экономического развития Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 года планируется поступление доходов бюджета поселения на 2023 год в сумме 8 385,9 тыс. руб., на плановый период 2024 – 2025гг. – 7 409,9 тыс.руб. и 7 308,3 тыс.руб. соответственно, по оценке 2022 года - 11 102,8 тыс. руб., т.е. уменьшение доходов в 2023 г. на 24,5%, на плановый период 2024 - 2025 годов на 33,3% и 34,2%.

Согласно Бюджетному кодексу РФ, проект бюджета на очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024-2025 годов основан на показателях прогноза социально-экономического развития Тимирязевского сельского поселения и на основных направлениях бюджетной и налоговой политики. На основании прогноза социально – экономического развития поступление в 2023г. собственных доходов уменьшится на 4,4% (по оценке 2022г. в сумме 450,0 тыс. рублей, на 2023 год прогноз – 430,0 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годов прогноз – 430,0 тыс.руб.ежегодно). В проекте решения о бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2023г. и плановый период 2024-2025гг. планируется аналогичное поступление собственных доходов.

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет в 2023 году прогнозируется в сумме 120,0 тыс.руб. Доля налога на доходы физических

лиц в структуре прогноза налоговых доходов в бюджете поселения на 2023-2025 годы составит 27,9%. Прогноз поступления налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из показателя прогноза социально-экономического развития по Тимирязевскому сельскому поселению - фонда оплаты труда на 2023-2025 годы – 32 912,1 тыс. рублей.

Темп роста общей суммы дохода определяется снижением роста макроэкономического показателя – фонда заработной платы.

Всего сумма налога на доходы физических лиц прогнозируется на 2024-2025 годы 120,0 тыс. руб. ежегодно.

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2022 году составит 115,0 тыс. рублей.

При расчете налога было учтено нестабильное экономическое состояние сельскохозяйственных предприятий и как следствие этого уменьшение расходов на заработную плату.

Налог на совокупный доход

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется в сумме 10,0 тыс.руб. ежегодно. Доля единого сельскохозяйственного налога в структуре прогноза налоговых доходов в бюджете поселения на 2023-2025 годы составит 2,3%.

Ожидаемое поступление налога в 2022 году 5,0 тыс.руб.

Налоги на имущество.

Налоги на имущество в структуре налоговых доходов в бюджете поселения на 2023 год составляют 69,8 %, наибольшая доля поступлений приходится на земельный налог –76,7 %.

Ожидаемое поступление доходов от налога на имущество физических лиц в 2022 году составит 70,0 тыс. руб., в 2023-2025 годы составит 70,0 тыс. руб. ежегодно по нормативу 100 %.

Прогноз поступления земельного налога на 2023 год составит 230,0тыс.руб., ожидаемое поступление в 2022 году – 260,0тыс.руб.

Прогноз поступлений земельного налога в плановом периоде 2024-2025 годов составит 260,0 тыс. руб. ежегодно.

Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения в 2023- 2025 году не прогнозируется.

Безвозмездные поступления

В составе указанной группы доходов предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- из областного бюджета в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на 2023- 2025 годы соответственно в суммах 7 955,9 тыс.руб., 6 979,9 тыс.руб., 6 878,3 тыс. руб., определенные в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- из бюджета Лухского муниципального района иные межбюджетные трансферты – 668,0 тыс.руб. ежегодно, определенные в соответствии с проектом решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объем безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета поселения в 2023 году составит 94,9%, на плановый период 2024 года – 94,2%, на 2025 год – 94,1%.

Данные о безвозмездных поступлениях представлены в таблице .

Безвозмездные поступления

(тыс. руб.)

	2022 год утверждено решением о бюджете в действующей редакции	2023 год	2024 год	2025 год
Безвозмездные поступления – всего:	10 652,8	7 955,9	6 979,9	6 878,3
в том числе:				
- дотации	7 235,0	6 702,2	6 210,0	6 210,3
- субсидии	704,5	487,1	0	0
- субвенции	101,0	98,6	101,9	0
- иные межбюджетные трансферты	2 612,5	667,9	667,9	667,9

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений занимает дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, размер которой в 2023 году определен бюджету Тимирязевского сельского поселения в размере 6 702,2 тыс. рублей; на плановый период 2024 – 2025гг. – 6 210,0 тыс. руб., 6 210,3 тыс.руб. соответственно.

На финансовое обеспечение полномочий субъекта Российской Федерации, предусматриваются субвенции и субсидии:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2023 году - 98,6 тыс. руб.; на плановый период 2024 года - 101,9 тыс. руб.;
- на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области в 2023г. – 487,1 тыс.руб.

В соответствии с проектом решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в бюджете Тимирязевского сельского поселения предусматриваются:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджета Лухского муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с

заключенными соглашениями на 2023-2025 годы – по 667,9 тыс.руб. ежегодно.

Общая характеристика расходной части бюджета.

Расходы проекта бюджета Тимирязевского сельского поселения на 2023 год предусмотрены в целом в сумме 8 385,9 тыс. руб., на плановый период 2024 года в сумме 7 409,9 тыс.руб., на 2025 год – 7 308,3 тыс.руб.

Структура расходов бюджета построена на исполнение принятых расходных обязательств Тимирязевского сельского поселения. За основу приняты показатели ожидаемого исполнения местного бюджета сельского поселения за 2022 год с учетом уточнений по следующим направлениям:

- оптимизация действующих расходных обязательств и перераспределение ресурсов на решение приоритетных задач;
- обеспечение достижения значений целевых индикаторов, определенных майскими указами Президента РФ, включая повышение заработной платы отдельным категориям работников учреждений бюджетной сферы;
- соблюдение программного принципа построения бюджета;
- определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы на уровне 2022 года.

Программная структура расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена следующим образом

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проект бюджета Тимирязевского сельского поселения сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ.

С 2014 года Тимирязевское сельское поселение (согласно изменениям БК РФ) завершило переход на реализацию муниципальных программ. Администрацией Тимирязевского сельского поселения утверждено постановление от 19.11.2013г. №104-а «О переходе к формированию бюджета поселения на основе муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения».

Перечень муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 19.11.2013г. №106 (в редакции от 24.01.2022г. №11), содержит 8 муниципальных программ.

В 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов намечено к реализации 8 муниципальных программ.

Наибольший удельный вес в структуре расходов на 2023 год составляют программные расходы –98,2%, на 2024 год – 98,5 %, на 2025 год – 99.9%.

Наибольшая доля программных расходов приходится на «Культуру Тимирязевского сельского поселения» в 2023 году – 51,2%, в 2024 году – 49,7%, в 2025 году – 48,9%, а также «Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения» в 2023 году - 29,5 %, в 2024 году – 34,0%, в 2025 году – 34,8%. Наименьшая доля программных расходов приходится на «Развитие физкультуры, массового спорта, работа с детьми и молодежью» в 2023г. – 0,2 %, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 0,2%.

Согласно Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 19.11.2013 г. №105 муниципальные программы утверждаются постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения.

На момент подготовки экспертного заключения по формированию бюджета Тимирязевского сельского поселения на 2023-2025г.г. в Контрольно-счетный орган предоставлено 8 утвержденных муниципальных программ, финансирование по которым предусмотрено проектом бюджета. В проекте бюджета учтена реализация следующих муниципальных программ:

Муниципальная программа Тимирязевского сельского поселения «Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения» утверждена постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения 16.12.2013г. № 116. В данную Программу внесены изменения постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 07.11.2022г. №83, утвердив на реализацию мероприятий на 2023-2025г.г. в сумме по 2 429,1 тыс. руб. ежегодно. Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025г.г. установлен аналогичный объем финансирования Программы. Срок реализации программы 2021-2025г.г.

– Цель программы – совершенствование системы муниципальной службы; обеспечение своевременного и качественного выполнения полномочий, возложенных на органы местного самоуправления; обеспечение деятельности администрации Тимирязевского сельского поселения, повышение их эффективности и результативности; совершенствование организации муниципальной службы в Тимирязевском сельском поселении, повышение эффективности исполнения муниципальными служащими своих должностных обязанностей; обеспечение оперативного финансирования непредвиденных расходов местного бюджета, в том числе с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В данной программе имеются две подпрограммы:

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления администрации Тимирязевского сельского поселения»;
- «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов Тимирязевского сельского поселения».

Муниципальная программа сельского поселения «Обеспечение безопасности граждан в Тимирязевском сельском поселении» утверждена постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 16.12.2013г. № 119. В программу внесены изменения и дополнения постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 07.11.2022 года № 78, утвердив объемы бюджетных ассигнований на 2023 год в сумме 80,0 тыс.руб., на плановый период 2024-2025г.г. в сумме по 60,0

тыс. руб. ежегодно. Проектом бюджета установлен объем финансирования Программы в этом же размере. Срок реализации программы 2021-2025 гг. Целями программы являются – реализация полномочий администрации Тимирязевского сельского поселения по организации и осуществлению мероприятий по ГО. Снижение риска чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Предотвращение экономического ущерба от чрезвычайных ситуаций. Сокращение количества погибших и пострадавших в чрезвычайных ситуациях. Создание необходимых условий для обеспечения пожарной безопасности людей на водных объектах в поселении.

В рамках данной программы имеется одна подпрограмма:

- «Развитие гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Муниципальная программа Тимирязевского сельского поселения «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Тимирязевского сельского поселения» утверждена постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения 16.12.2013г. № 118. Постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 07.11.2022г. № 76 в данную программу внесены изменения, утвердив объем финансирования на 2023-2025 гг. в сумме по 583,5 тыс. руб. ежегодно. Проектом бюджета установлен аналогичный объем финансирования Программы. Срок реализации программы 2022-2025гг.

Целью программы является – дальнейшее развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Тимирязевского сельского поселения в границах населенных пунктов, обеспечивающие безопасные перевозки грузов и пассажиров, выполнение комплекса работ по содержанию дорог.

В рамках данной программы две подпрограммы:

-«Текущее содержание дорог, ремонт дорог, ремонт придомовых территорий Тимирязевского сельского поселения»;

- «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению Тимирязевского сельского поселения».

Муниципальная программа Тимирязевского сельского поселения «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тимирязевского сельского поселения» утверждена постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 20.12.2013г. № 123. Постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 07.11.2022г. № 77 в данную программу внесены изменения, установив объем ресурсного обеспечения данной программы на 2023 год в сумме 724,5 тыс. руб., на плановый период 2024г. – 314,5 тыс.руб., на 2025 год – 284,5 тыс.руб.

Проектом бюджета установлен объем финансирования Программы в этих же размерах. Срок реализации программы 2021-2025 гг.

Целями программы являются – повышение уровня внешнего благоустройства и санитарного содержания территории Тимирязевского сельского поселения. Создание условий для приведения коммунальной

инфраструктуры в соответствии со стандартами качества. Активизация работ по благоустройству территории поселения в границах населенных пунктов, монтаж систем наружного освещения улиц населенных пунктов. Создание комфортных условий жизнедеятельности на селе и т.д.

В данной программе имеются 3 подпрограммы:

- «Реализация мероприятий в области коммунального хозяйства Тимирязевского сельского поселения»;
- «Благоустройство территорий населенных пунктов Тимирязевского сельского поселения»;
- «Комплексное развитие сельских территорий Тимирязевского сельского поселения».

Муниципальная программа сельского поселения «Культура Тимирязевского сельского поселения» утверждена постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 20.12.2013г. № 125. Постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 07.11.2022 года № 79 внесены изменения, утвердив объем бюджетных ассигнований на 2023 год в сумме 4 212,6 тыс.руб., на плановый период 2024 года в сумме 3 547,2 тыс.руб., на 2025 г. – 3 411,5 тыс.руб. Проектом бюджета установлен аналогичный объем финансирования программы. Срок реализации программы 2021-2025гг.

Цель программы – развитие культуры на территории Тимирязевского сельского поселения.

В рамках данной программы имеется одна подпрограмма:

- «Создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами муниципального учреждения культуры Тимирязевского сельского поселения».

Муниципальная программа Тимирязевского сельского поселения «Социальная поддержка граждан Тимирязевского сельского поселения» утверждена постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 16.12.2013г. № 117. Постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 07.11.2022 года № 80 внесены изменения, утвердив объем финансирования на 2023-2025 гг. в сумме по 162,7 тыс.руб. ежегодно. Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов установлен аналогичный объем финансирования программы. Срок реализации программы 2021-2025гг.

Целью программы является снижение социальной напряженности, улучшение социального положения, повышение качества жизни граждан Тимирязевского сельского поселения.

В данной программе имеется одна подпрограмма:

- «Выплата ежемесячного пенсионного обеспечения, ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости отдельным категориям граждан».

Муниципальная программа Тимирязевского сельского поселения «Развитие сельскохозяйственного производства, малого и среднего предпринимательства» утверждена постановлением администрации

Тимирязевского сельского поселения от 30.12.2016г. №137. Постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 07.11.2022г. №82 внесены изменения, утвердив объем финансирования на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме по 25,0 тыс.руб. ежегодно. Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов установлении аналогичный объем финансирования Программы.

Цель программы - развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в целях формирования конкурентной среды в экономике поселения; обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства; обеспечение конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства; оказание содействия субъектам малого и среднего предпринимательства в продвижении их товаров (работ, услуг); увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства; обеспечение занятости населения и развитие самозанятости; увеличение объема производимых субъектами малого и среднего предпринимательства товаров (работ, услуг); увеличение доли налогов в налоговых доходах бюджетов всех уровней, уплаченных субъектами малого и среднего предпринимательства.

Срок реализации программы 2021-2025 гг.

Муниципальная программа Тимирязевского сельского поселения «Развитие физкультуры, массового спорта, работа с детьми и молодежью» утверждена постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 30.12.2016г. №136. Постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 07.11.2022г. № 81 внесены изменения, утвердив объем бюджетных ассигнований на 2023 год в сумме 15,0 тыс.руб., на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме по 15,0 тыс.руб. ежегодно. Проектом бюджета установлен аналогичный объем финансирования программы.

Цель программы - создание условий для развития физической культуры, массового спорта на территории Тимирязевского сельского поселения; сохранение и укрепление здоровья населения; приобщение различных слоев населения к регулярным занятиям спортом; популяризация массового и профессионального спорта, организация досуга молодёжи.

Срок реализации программы 2021-2025 гг.

По итогам распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам функциональной классификации наибольшая доля выделенных бюджетных ассигнований приходится на раздел 0800 «Культура», на 2023 год доля ассигнований составляет 50,2 ед. от общего объема расходных обязательств, на плановый период 2024 года – 49,0 ед., на 2025 год- 48,9 ед., для сравнения в отчетном 2022 году доля от общего объема расходных обязательств составила 43,9 ед.

Далее наибольший удельный вес приходится на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», его доля на 2023 год составляет 29,0 ед. от общего объема расходных обязательств, на 2024 год – 33,6 ед., на 2025 год

– 34,9 ед., в отчетном 2022 году доля от общего объема расходных обязательств составила 20,8 ед.

По разделу 0400 «Национальная экономика» на 2023 год доля от общего объема расходных обязательств составляет 7,3 ед., на 2024 год – 8,4 ед., на 2025 год – 8,7 ед., в отчетном 2022 году его доля ожидается 21,5 ед.

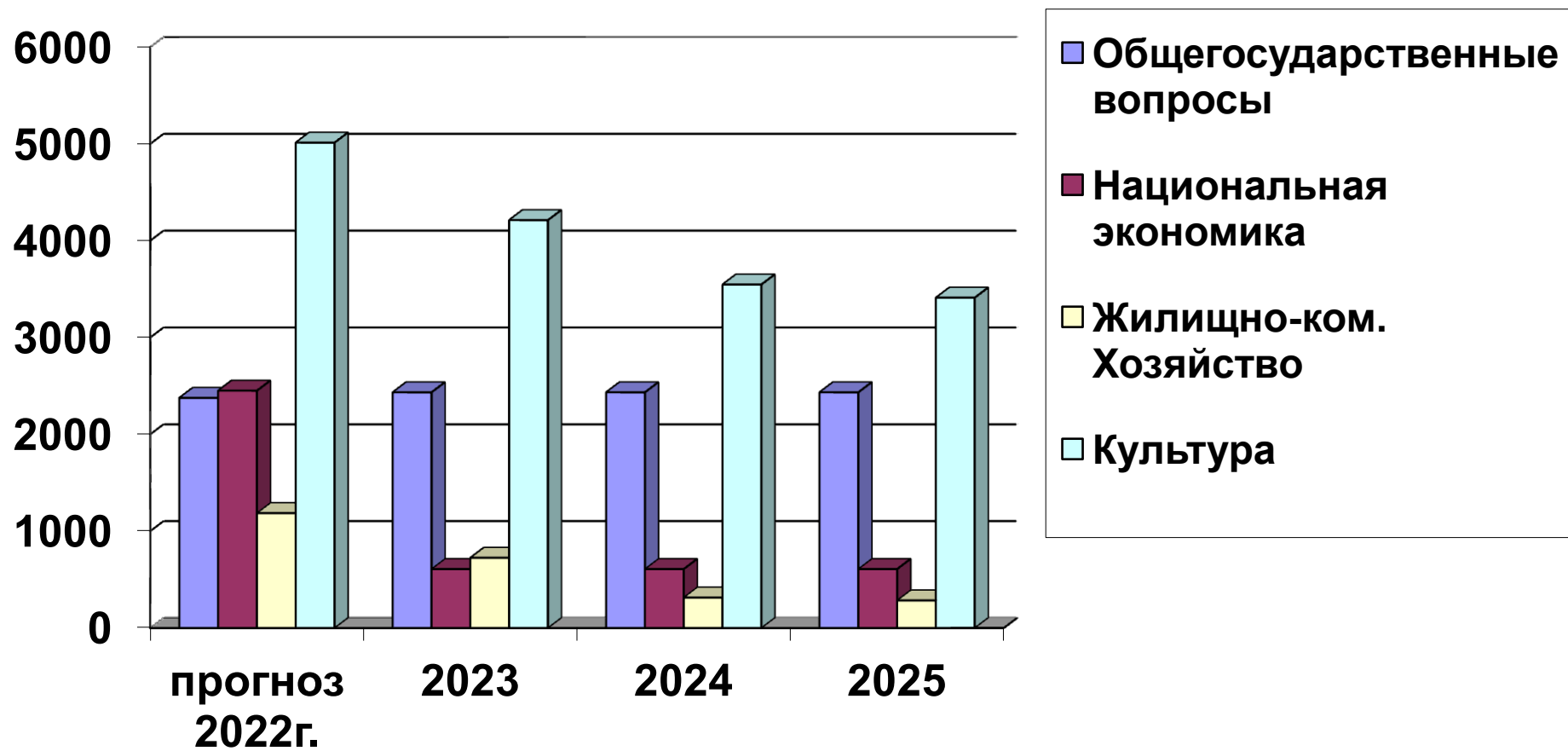
По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 г. удельный вес от общего объема расходов ожидается 10,4 ед. На 2023 год планируется 8,6 ед., на плановый период 2024г. – 4,3 ед., на 2025г. – 4,1 ед.

По разделу 1000 «Социальная политика» доля от общего объема расходных обязательств составляет в 2023 году 1,9 ед., на плановый период 2024 года – 2,2 ед., на 2025 год – 2,3 ед., в отчетном 2022 году его доля ожидается 1,3 ед.

По разделу 0200 «Национальная оборона» на 2023 год доля от общего объема расходных обязательств составляет 1,2 ед., на 2024 год – 1,4 ед.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» удельный вес от общего объема расходных обязательств в 2023 году составляет 1,6 ед., на 2024 год – 0,8 ед., на 2025 год – 0,9 ед.

Наименьший удельный вес составляет раздел 1100 «Физическая культура и спорт» на 2023-2025гг. – 0,2 ед. от общего объема расходных обязательств. Анализ бюджетных ассигнований в разрезе функциональной классификации за отчетный период 20221 года в сравнении с 2023 годом и плановым периодом 2024 и 2025 годов приведен в рисунке № 1:



Составление проекта бюджета основывается на социально-экономическом прогнозе Тимирязевского сельского поселения, что соответствует Порядку составления проекта бюджета Тимирязевского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 02.10.2014 г. №98, а также требованиям БК РФ.

Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Тимирязевского сельского поселения, утвержденным постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 01.11.2022 г. № 74.

Дефицит бюджета

Согласно статье 1 проекта бюджета Тимирязевского сельского поселения дефицит бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не прогнозируется.

Условно утвержденные расходы

Согласно абзацу седьмому пункта 3 статьи 184.1 БК РФ проектом бюджета устанавливается в пункте 1 части 3 статьи 5 общий объем условно утверждаемых расходов на 2024 год в объеме 166,0 тыс.руб. (не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2025 год в объеме 332,0 тыс.руб. (не менее 5 % общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение).

Резервный фонд

В проекте сельского бюджета на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов заложены средства резервного фонда Тимирязевского сельского поселения в размере 35,0 тыс. руб. ежегодно

Резервный фонд на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов прогнозируется в проекте бюджета Тимирязевского сельского поселения в соответствии с требованиями п. 3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ, Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Тимирязевского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Тимирязевского сельского поселения от 22.04.2020 г. №35 (не превысил 3% от установленных расходов бюджета).

Муниципальные заимствования Тимирязевского сельского поселения

Привлечение и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (кредитных организаций), а также предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации Тимирязевским сельским поселением в 2023-2025 годах не запланировано.

Муниципальные гарантии Тимирязевского сельского поселения

Предоставление и исполнение муниципальных гарантий Тимирязевским сельским поселением в 2023-2025 годах не запланировано.

Муниципальный долг Тимирязевского сельского поселения

Предельный объем муниципального долга Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланировано в сумме 0,00 руб.

Верхний предел муниципального долга Тимирязевского сельского поселения на 01 января 2024 года, на 01 января 2025 года и на 01 января 2026 года запланирован в сумме 0,00 руб.

Предельный объем расходов бюджета Тимирязевского сельского поселения на обслуживание муниципального долга Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в сумме 0,00 руб.

Выводы и предложения.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района, позволяет сделать следующие основные выводы:

1. Проект решения Совета Тимирязевского сельского поселения «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности.

2. С проектом бюджета представлены все документы и материалы в соответствии со ст.184.2 БК РФ, ст.8 Положения о бюджетном процессе.

3. Бюджет Тимирязевского сельского поселения на 2023 год сформирован:

- по доходам в сумме 8 385,9 тыс. руб.
- по расходам в сумме 8 385,9 тыс. руб.,
- дефицит в сумме 0,00руб.,

Бюджет на 2024 и 2025 годы сформирован :

- по доходам в сумме 7 409,9 тыс.руб. и 7 308,3 тыс.руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2024 году предполагается уменьшение доходов на 11,6% , в 2025 году – уменьшение на 1,4 %;

- по расходам в сумме 7 409,9 тыс.руб. и 7 308,3 тыс.руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2024 году предполагается уменьшение доходов на 11,6% , в 2025 году – уменьшение на 1,4 %;

4. Доходы бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) планируются в следующих объемах:

- на 2023 год – 430,00 тыс.руб.;
- на 2024 год - 430,00 тыс.руб.;
- на 2025 год – 430,00 тыс.руб.

5. Объем безвозмездных поступлений в доход бюджета поселения составит:

в 2023 году – 7 955,9 тыс.руб., или 94,9 % в общем объеме доходов;
в 2024 году – 6 979,9 тыс.руб., или 94,2 %;
в 2025 году – 6 878,3 тыс.руб., или 94,1 %.

6.Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 8 муниципальных программ бюджета поселения в 2023 году составляет 98,2%, в 2024г. – 98,5%, в 2025г. – 99,9% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета.

Проведенный анализ проекта решения о бюджете и документов, составляющих основу формирования бюджета, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта бюджета к рассмотрению Советом Тимирязевского сельского поселения.

Председатель контрольно– счетного
органа Лухского муниципального района:

О.П.Смирнова