



Муниципальное образование
Слободской муниципальный район Кировской области

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
СЛОБОДСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 86, г. Слободской, Кировская область, 613150
Телефон: (83362) 4-26-66, факс: (83362) 4-12-52

08.12.2022 № 1231-15-04

На №821 от 15.11.2022

Главе
Стуловского
сельского поселения

Н.А. Невинской

Стуловская
сельская Дума

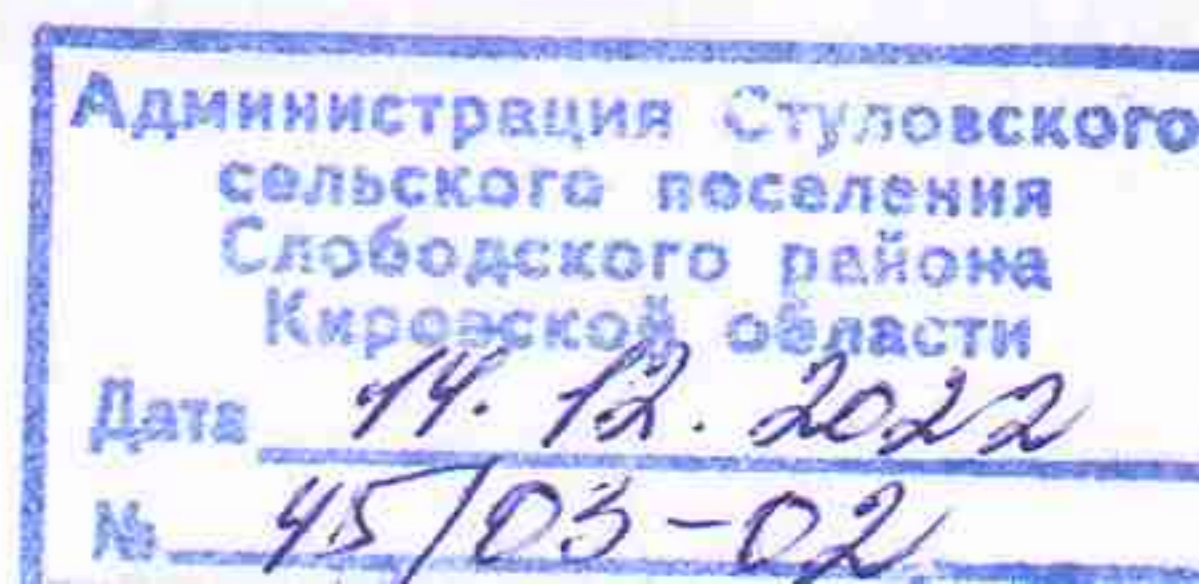
О направлении Заключения

В соответствии со ст. 25 Положения о бюджетном процессе в Стуловском сельском поселении, утвержденного решением Стуловской сельской Думы, от 29.11.2021 №75/279, направляю заключение по результатам экспертизы проекта решения Стуловской сельской Думы «Об утверждении бюджета Стуловского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Приложение: на 8 л. в 1 экз.

Председатель
контрольно-счетного органа
Слободского района

Н.В. Якимова



Направлено по
д. почте 08.12.2022
в 10:50 ч. и.и.и.и.
[Handwritten signature]



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
СЛОБОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

30.11.2022

№26

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Стуловской сельской Думы
«Об утверждении бюджета муниципального образования Стуловское сельское поселение Слободского муниципального района Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетного органа Слободского района на проект решения Стуловской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Стуловское сельское поселение Слободского муниципального района Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Стуловском сельском поселении, утвержденного решением Стуловской сельской Думы от 29.11.2021 №75/279.

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

Проект решения Стуловской сельской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Стуловское сельское поселение Слободского муниципального района Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета) представлен на рассмотрение в сельскую Думу своевременно - 15.11.2022.

Для проведения экспертизы и подготовки заключения на проект решения о бюджете документы в контрольно-счетный орган Слободского района поступили 15.11.2022.

2. Основные параметры прогноза социально-экономических показателей для составления проекта бюджета поселения

Прогноз социально-экономического развития Стуловского сельского поселения на 2023-2025 годы, утвержденный постановлением администрации поселения от 19.10.2022 №157/1 (далее – Прогноз), разработаны на основании предложений (отчетов) предприятий и организаций, зарегистрированных на территории поселения, а также рекомендаций Управления экономического развития и поддержки сельхозпроизводства администрации Слободского

района в базовом варианте, который предусматривает умеренные темпы роста.

| Показатели | 2022 год (оценка) | 2023 год (прогноз) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Численность постоянного населения | 4735 | 4700 | 4664 | 4630 |
| Индекс физического объема произведенной продукции предприятий сельского хозяйства, % | 114,8 | 109,3 | 109,2 | 109,6 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 254855 | 281105 | 304058 | 321994 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. руб. | 16,3 | 18 | 19,5 | 20,6 |
| Общая площадь жилищного фонда, тыс. кв. м | 124,2 | 126,4 | 128,6 | 130,8 |
| Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, тыс. кв. м | 2,5 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| Объем инвестиций за счет всех источников финансирования, тыс. руб. | 3466,4 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы бюджета поселения, всего, тыс. руб., из них: | 24397,6 | 14907,6 | 15004,3 | 15004,3 |
| собственные доходы, тыс. руб. | 8623,8 | 7931 | 8115,9 | 8115,9 |
| Расходы бюджета поселения, всего, тыс. руб. | 24868,4 | 14957,6 | 15054,3 | 15054,3 |
| Дефицит (-), (профицит (+)) бюджета, тыс. руб. | -470,8 | -50 | -50 | -50 |

Согласно представленному Прогнозу социально-экономическое развитие поселения в анализируемый период характеризуется следующими данными:

- индекс объема сельскохозяйственного производства на 2023 год планируется со снижением к оценке 2022 года на 5,5%, 2024 – снижение на 0,1% к 2023 году, 2025 – рост на 0,4% к 2024 году;
- рост фонда оплаты труда к предыдущему году планируется на уровне 10,3%-8,2%-5,9% соответственно при ожидаемом темпе роста по итогам 2022 года на 1,8%;
- рост реальных денежных доходов населения - на 10,4%, 8,3% и 5,6% соответственно;
- предполагается ежегодный ввод в эксплуатацию жилых домов в количестве 2,2 тыс. кв.м, или ниже к оценке 2022 года на 0,3 тыс. кв.м ;
- инвестиции в основной капитал в анализируемый период не предусмотрены, по оценке 2022 года планируется в объеме 3466,4 тыс. рублей.

По оценке администрации поселения показатели прогноза социально-экономического развития поселения, установленные на 2022 год, будут перевыполнены, кроме показателя «численность постоянного населения» - ожидаемая оценка составляет 4735 человек при первоначальном прогнозе – 4752 человека.

3. Основные характеристики проекта бюджета Стуловского сельского поселения на 2023-2025 годы

3.1. Основные параметры бюджета поселения на 2023-2025 годы характеризуются снижением к уровню оценки 2022 года доли доходов и

расходов в ВПР, в 2024 и 2025 годах – рост собственных доходов и снижение безвозмездных поступлений по отношению к предыдущему году.

(тыс. руб.)

| Наименование показателей | 2022 год (оценка) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | | 2025 год (прогноз) | |
|-------------------------------------|-------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | тыс. руб. | в % к ВПР | тыс. руб. | в % к ВПР | тыс. руб. | в % к ВПР | тыс. руб. | в % к ВПР |
| ВПР (валовый продукт района) | 9652099 | X | 10241309 | X | 10683940 | X | 11124343 | X |
| Доходы, всего, в т.ч.: | 22809,1 | 0,24 | 17098,1 | 0,17 | 17124,4 | 0,16 | 17272,7 | 0,16 |
| Налоговые и неналоговые | 8188,4 | 0,08 | 7460 | 0,07 | 7743,9 | 0,07 | 8031,2 | 0,07 |
| Безвозмездные поступления | 14620,7 | 0,15 | 9638,1 | 0,09 | 9380,5 | 0,09 | 9241,5 | 0,08 |
| Расходы | 23279,9 | 0,24 | 17148,1 | 0,17 | 17174,4 | 0,16 | 17322,7 | 0,16 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -470,8 | x | -50 | x | -50 | x | -50 | x |

На 2023-2025 годы запланирован дефицит бюджета в размере 50 тыс. рублей ежегодно (источником финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на едином счете бюджета).

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года уменьшаются на 728,4 тыс. рублей (или на 8,9%), в 2024-2025 годах - рост на 3,8%, или 283,9 тыс. рублей и 287,3 тыс. рублей (на 3,7%) соответственно.

Безвозмездные поступления в 2023 году к оценке 2022 года уменьшаются на 4982,6 тыс. рублей (или на 34,1%), в 2024-2025 годах снижаются к уровню предыдущего года на 257,6 тыс. рублей (на 2,7%) и 139 тыс. рублей (на 1,5%).

Расходы бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме 17148,1 тыс. рублей, что на 6131,8 тыс. рублей (или на 26,3%) меньше по сравнению с оценкой 2022 года; расходы на 2024 год прогнозируются в сумме 17174,4 тыс. рублей, в 2025 году – 17322,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган Слободского района отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет поселения и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета и бюджета района на 2023-2025 годы в окончательном варианте и распределения средств в том числе между поселениями Слободского района в полном объеме.

3.2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе поселения одновременно с Проектом бюджета (помимо прочих материалов) представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики Стуловского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

проекты паспортов муниципальных программ поселения.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном Проекте бюджета учтены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023-2025 годы в части:

- изменения налогового законодательства;
- обеспечения сбалансированности и финансовой устойчивости в условиях ограниченности доходных источников;
- исполнения мер, направленных на оптимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов;
- формирования расходной части бюджета поселения, позволяющей участвовать в реализации проектов различного уровня бюджетов;
- обеспечения программно-целевого принципа использования бюджетных расходов;
- повышения эффективности осуществления закупочной деятельности, исключая необоснованное завышение цен и заключение контрактов с недобросовестными поставщиками (подрядчиками, исполнителями);
- обеспечения эффективного управления собственностью поселения и увеличения доходов от ее использования.

3.3. Формирование расходной части бюджета поселения проведено в соответствии Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения, утвержденной постановлением администрации поселения от 12.11.2020 №124.

Расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены на уровне 2022 года с учетом повышения с 01.09.2022, без учета повышения МРОТ с 01.01.2023.

Остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений 2022 года.

Планирование бюджетных ассигнований без индексации, а также прогнозируемое изменение минимального размера оплаты труда, могут привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года.

4. Доходы бюджета поселения на 2023-2025 годы

Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируется в размере 17098,1 тыс. рублей, что на 5711 тыс. рублей (25%) ниже ожидаемой оценки 2022 года. Снижение прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым уменьшением неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

В 2024 году доходы планируются в сумме 17124,4 тыс. рублей, с ростом к 2023 году на 0,2%, в 2025 году – 17272,7 тыс. рублей, с ростом на 0,9%.

(тыс. руб.)

| Наименование показателей | 2022 год (оценка) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | | 2025 год (прогноз) | |
|---------------------------|----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые доходы | 6543,9 | 28,7 | 6682 | 39,1 | 6975,9 | 40,7 | 7272,2 | 42,1 |
| Неналоговые доходы | 1644,5 | 7,2 | 778 | 4,6 | 768 | 4,5 | 758 | 4,4 |
| Безвозмездные поступления | 14620,7 | 64,1 | 9638,1 | 56,3 | 9380,5 | 54,8 | 9241,5 | 53,5 |
| Итого | 22809,1 | 100 | 17098,1 | 100 | 17124,4 | 100 | 17272,7 | 100 |

В прогнозируемом периоде предусматривается рост доли собственных доходов бюджета поселения с 35,9% по оценке 2022 года до 46,5% в 2025 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 64,1% до 53,5%.

Основные характеристики проекта бюджета поселения могут измениться после принятия областного бюджета и бюджета Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

4.1. Налоговые доходы в 2023-2025 годах

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 6682 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 138,1 тыс. рублей, или на 2,1%.

(тыс. руб.)

| Показатели | 2022 год (оценка) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | | 2025 год (прогноз) | |
|--|-------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые доходы - всего, в т.ч.: | 6543,9 | 100 | 6682 | 100 | 6975,9 | 100 | 7272,2 | 100 |
| НДФЛ | 2859,8 | 43,7 | 3182,4 | 47,6 | 3427,2 | 49,1 | 3667,1 | 50,4 |
| Акцизы | 981,4 | 15 | 906,6 | 13,6 | 945,7 | 13,6 | 998,1 | 13,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 1500 | 22,9 | 1490 | 22,3 | 1500 | 21,5 | 1505 | 20,7 |
| Земельный налог | 1194,7 | 18,3 | 1098 | 16,4 | 1098 | 15,7 | 1098 | 15,1 |
| Госпошлина | 8 | 0,1 | 5 | 0,1 | 5 | 0,1 | 5 | 0,1 |

Рост налоговых доходов запланирован только по НДФЛ – на 11,3%.

В 2024 году налоговые доходы планируются с увеличением к уровню 2023 года на 4,4%, в 2025 году к уровню 2024 года – с ростом на 4,2%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2023 году, по-прежнему, составит НДФЛ – 47,6%.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 89,6%, по оценке 2022 – 79,9%.

Поступления налога на доходы физических лиц спрогнозированы в 2023 году в объеме 3182,4 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 322,6 тыс. рублей, или на 11,3%, в том числе поступления налога с доходов, источником которых является налоговый агент (2914,5 тыс. рублей), прогнозируются с ростом к оценке 2022 года в сопоставимых условиях на 10,5%.

На 2024 год общий объем НДФЛ спрогнозирован в сумме 3427,2 тыс. рублей с ростом на 7,7% к уровню 2023 года при прогнозируемом росте фонда оплаты труда на 8,2%, в 2025 году в объеме 3667,1 тыс. рублей с темпом роста на 7 % к уровню 2024 года (прогнозный темп роста ФОТ – 105,9%).

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в сопоставимых условиях (в части консолидированного бюджета района) соответствует прогнозу индекса роста фонда оплаты труда.

Поступления доходов по акцизам на 2023 год планируются со снижением к ожидаемой оценке 2022 года на 7,6% и составят 906,6 тыс. рублей. В 2024 году темп роста спрогнозирован на уровне 4,3% к предыдущему году, в 2025 – 5,5%.

Прогноз доходов по акцизам на нефтепродукты формируется на основании данных Управления Федерального казначейства по Кировской области.

Учтено сохранение на период 2023-2025 годов действующего в 2022 году размера норматива отчислений в бюджеты субъектов РФ акцизов на нефтепродукты для формирования дорожных фондов - 74,9%.

Проектом Закона Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 4) предложен размер норматива отчисления в бюджет Стуловского сельского поселения от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов - 0,0207%.

В соответствии с п.3 ст. 9 Положения о бюджетном процессе данные поступления являются источником формирования дорожного фонда поселения и составят 92,8% общего объема доходов дорожного фонда поселения.

Поступления налога на имущество физических лиц на 2023 год спрогнозированы в сумме 1490 тыс. рублей со снижением к оценке поступлений 2022 года на 0,7%. На 2024-2025 годы поступления налога спрогнозированы с ростом к уровню предыдущего года на 0,7% и 0,3% соответственно.

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета прогноз дохода на 2023 год по налогу рассчитан исходя из суммы, исчисленной к уплате в бюджет за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности.

Прогноз поступлений земельного налога на 2023 год составляет в сумме 1098 тыс. рублей, снижение к оценке текущего года - на 8,1%, 2024-2025 – на уровне 2023 года.

Прогноз доходов на 2023 год по налогу рассчитан исходя из суммы, исчисленной к уплате в бюджет за отчетный финансовый год, по данным налоговой отчетности.

В текущем году по итогам внесенных изменений в решение о бюджете плановые назначения по налоговым доходам увеличены на 178,5 тыс. рублей, или на 2,6%.

4.2. Неналоговые доходы в 2024-2025 годы

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 778 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 866,5 тыс. рублей, или на 52,7%, на 2024-2025 годы – ниже предыдущего года на 1,3%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов в 2023 году составит 10,4% (по оценке 2022 года – 20,1%).

| Наименование показателей | 2022 год (оценка) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | | 2025 год (прогноз) | |
|---|-------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| Неналоговые доходы, всего - из них: | 1644,5 | 100 | 778 | 100 | 768 | 100 | 758 | 100 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 148 | 9 | 148 | 19 | 148 | 19,3 | 148 | 19,5 |
| Прочие поступления от использования имущества | 320 | 19,5 | 150 | 19,3 | 140 | 18,2 | 130 | 17,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 450 | 27,4 | 450 | 57,8 | 450 | 58,6 | 450 | 59,4 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 25 | 1,5 | 30 | 3,9 | 30 | 3,9 | 30 | 4 |
| Прочие неналоговые доходы | 701,5 | 42,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В 2023-2025 годах основную долю составят доходы от оказания платных услуг (58,6%).

Ежегодно перевыполняются первоначальные плановые назначения по поступлению неналоговых доходов. Так, в 2021 – на 4,6%, или на 65 тыс. рублей, в текущем году в решение о бюджете плановые назначения по неналоговым доходам увеличены на 694,8 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

Факты перевыполнения первоначальных плановых назначений свидетельствуют о наличии возможных резервов по увеличению собственных доходов в течение 2023 года.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2023 год спрогнозированы в объеме 9638,1 тыс. рублей, что ниже оценки текущего года на 4982,6 тыс. рублей, или на 34,1%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2023-2025 годах по отношению к 2022 году прогнозируется увеличение доли дотаций (с 9,8% до

17%), субсидии (с 37,7% до 49,2%), субвенций (с 1,9% до 3,4%), иных МБТ (с 28,7% до 30,4%).

(тыс. руб.)

| Наименование показателей | 2022 год (оценка) | | 2023 год (прогноз) | | 2024 год (прогноз) | | 2025 год (прогноз) | |
|--|-------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Безвозмездные поступления, всего, в т.ч.: | 14620,7 | 100 | 9638,1 | 100 | 9380,5 | 100 | 9241,5 | 100 |
| Дотации | 1437,1 | 9,8 | 1639,2 | 17 | 1652,6 | 17,6 | 1659,2 | 18 |
| Субсидии | 5507,1 | 37,7 | 4740,5 | 49,2 | 4553,8 | 48,5 | 4359,7 | 47,2 |
| Субвенции | 282,5 | 1,9 | 324,6 | 3,4 | 339,5 | 3,6 | 351,7 | 3,8 |
| Иные МБТ | 4192,1 | 28,7 | 2933,8 | 30,4 | 2834,6 | 30,2 | 2870,9 | 31,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3201,9 | 21,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Рост безвозмездных поступлений в 2023 году к ожидаемой оценке 2022 года планируется за счет увеличения дотаций – на 202,1 тыс. рублей (на 14,1%), субвенций – на 42,1 тыс. рублей (14,9%).

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2023 года на 2,7%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года – на 1,5%.

Как уже отмечалось, объемы безвозмездных поступлений в бюджет поселения могут измениться после принятия областного бюджета и бюджета района на 2023-2025 годы в окончательном варианте и распределения средств в том числе между поселениями Слободского района в полном объеме.

5. Расходы бюджета поселения на 2023-2025 годы

5.1. В соответствии с Проектом бюджета на 2023 год расходы бюджета поселения запланированы в сумме 17148,1 тыс. рублей, что на 6131,8 тыс. рублей, или на 26,3%, меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года.

В 2024 году расходы прогнозируются с ростом к уровню предыдущего года на 0,2%, 2025 – с ростом на 0,9% соответственно.

Структура расходов бюджета поселения в 2023-2025 годах в разрезе разделов (согласно бюджетной классификации расходов) представлена в Приложении 1 к настоящему заключению.

В 2023 году наибольший объем расходов планируется направить на культуру – 7614,3 тыс. рублей, или 44,4% общего объема расходов, общегосударственные вопросы – 5797,9 тыс. рублей, или 33,8%, жилищно-коммунальное хозяйство – 1556,2 тыс. рублей (9,1%).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета 2022 года в 2023 году расходы запланированы с увеличением на финансирование мероприятий в сфере социальной политики (в 2,8 раза), национальной безопасности (на 88%), обслуживания муниципального долга (на 33,3%), национальной обороны (13,6%), национальной экономики (11,3%), общегосударственных вопросов (на 4%).

Объемы расходов бюджета поселения по видам расходов бюджетной классификации представлены в Приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета поселения на:

- выплату заработной платы предусмотрены в объеме 10212,6 тыс. рублей, что на 1450,1 тыс. рублей (на 13,8%) больше по сравнению с уточненным планом 2022 года;
- закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 4520,9 тыс. рублей, что на 8165,3 тыс. рублей (на 64,4%) меньше плана текущего года;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению - увеличены на 295,3 тыс. рублей (в 1,6 раза) к плану 2022 и составят 474,5 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты бюджету района планируется направить на 67,7% меньше, или на 74,6 тыс. рублей, чем в текущем году;
- иные бюджетные ассигнования – увеличены на 2,7%, или на 3,4 тыс. рублей.

5.2. Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год (без учета средств, переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 4328,5 тыс. рублей, что выше норматива, установленного на 2022 год постановлением Правительства Кировской области от 24.01.2022 №10-П (в ред. от 07.11.2022 №593-П), на 214,5 тыс. рублей, который составляет 4114 тыс. рублей.

Расходы на заработную плату органов местного самоуправления предусмотрены на уровне 2022 года с учетом повышения с 01.09.2022.

Финансирование запланировано в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления».

5.3. В соответствии с проектом бюджета поселения расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2023-2025 годах составят 474,5 тыс. рублей ежегодно - финансирование публичного нормативного обязательства (ежемесячная доплата к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы).

В структуре общих расходов бюджета поселения в 2023-2025 годах доля расходов на данные выплаты составит 2,8%-2,7%.

Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие муниципального управления».

5.4. В общей сумме расходов на 2023 год объем межбюджетных трансфертов из бюджета поселения бюджету района на передачу полномочий планируется в размере 35,6 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общего объема расходов 2023 года, на 2024-2025 годы трансферты не предусмотрены.

Предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в рамках 2 муниципальных программ: «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности

населения», «Развитие архитектуры, градостроительства и имущественных отношений».

Одновременно с проектом бюджета представлены проекты Методик, расчеты распределения межбюджетных трансфертов на передачу полномочий.

5.5. Общий объем условно утверждаемых расходов спрогнозирован на 2024 год в сумме 429,4 тыс. рублей, или 2,5%, и на 2025 – 866,2 тыс. рублей, или 5% общего объема расходов без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что соответствует п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст. 22 Положения о бюджетном процессе (на первый год планового периода не менее 2,5%, на второй – не менее 5% общего объема расходов без учета МБТ, имеющих целевое назначение).

5.6. Дорожный фонд поселения

Доходы бюджета поселения, формирующие ассигнования дорожного фонда, на 2023 год прогнозируются в объеме 976,4 тыс. рублей, что на 3301,8 тыс. рублей, или на 77,2% меньше уточненного плана на 2022 год.

(тыс. руб.)

| Наименование доходов | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------|---------------|---------------|
| Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на террит РФ, подлежащих зачислению в бюджет поселения | 906,6 | 945,7 | 998,1 |
| Земельный налог (5%) | 54,9 | 54,9 | 54,9 |
| Налог на имущество физических лиц (с коэфф от 0,1 до 1,4 (Положение о БП от 29.11.2021 №75/279)) | 14,9 | 189 | 123,5 |
| ИТОГО | 976,4 | 1189,6 | 1176,5 |

В 2024-2025 годы доходы дорожного фонда прогнозируются в сумме 1189,6 тыс. рублей и 1176,5 тыс. рублей соответственно.

Использование ассигнований дорожного фонда поселения в 2023 году на сумму 976,4 тыс. рублей, 2024 – 1189,6 тыс. рублей и 2025 – 1176,5 тыс. рублей предусматривается в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры».

(тыс. руб.)

| Наименование расходов | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------|---------------|---------------|
| Мероприятия в сфере дорожной деятельности | 976,4 | 1189,6 | 1176,5 |
| ИТОГО: | 976,4 | 1189,6 | 1176,5 |

Дорожный фонд в 2023 году, сформированный за счет запланированных доходов, поступающих в дорожный фонд, в дальнейшем потребует корректировки на сумму остатка неиспользованных средств дорожного фонда по итогам исполнения бюджета 2022 года.

5.7. Объем резервного фонда администрации Стуловского сельского поселения запланирован на 2023 год в сумме 10 тыс. рублей, или 0,06%

общего объема расходов, планируемых проектом бюджета (при норме - 3% (п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ)), на 2024-2025 годы – средства в резервном фонде администрации поселения не запланированы.

Использование средств резервного фонда предусмотрено в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения».

5.8. Проект бюджета сформирован на основе **8 муниципальных программ**, перечень которых утвержден постановлением администрации поселения от 10.11.2022 №174. 6 муниципальных программ реализуются с 2023 года.

Данные об объемах финансирования муниципальных программ поселения в 2022-2023 годах представлены в Приложении 3 к настоящему заключению.

В 2023 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 17148,1 тыс. рублей, что на 6491,1 тыс. рублей, или на 27,5% ниже уточненного плана 2022 года.

Наибольшую долю бюджета занимают расходы на реализацию программ «Развитие культуры и молодежной политики» - 44,4%, «Развитие муниципального управления» - 38,8%, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 6,6%.

В 2024-2025 годах на реализацию 7 муниципальных программ запланированы расходы в объеме 17174,4 тыс. рублей и 17322,7 тыс. рублей соответственно.

После принятия бюджета ответственным исполнителям необходимо внести изменения по объемам финансирования и показателям оценки эффективности в утвержденные муниципальные программы согласно установленных сроков.

Дефицит бюджета и долговая политика

Дефицит бюджета поселения запланирован в сумме 50 тыс. рублей при дефиците по оценке 2022 года на сумму 470,8 тыс. рублей, что составит 0,7% объема собственных доходов; 2024-2025 годы – 50 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Стуловского сельского поселения в анализируемый период прогнозируется привлечь и погасить объем бюджетных кредитов в размере 1000 тыс. рублей ежегодно.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов предельный объем муниципальных заимствований не превысит сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств, что свидетельствует о соблюдении требований статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы бюджета поселения на обслуживание муниципального долга запланированы в сумме 0,8 тыс. рублей ежегодно, или 0,005% расходов бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на первое число анализируемого периода, также по муниципальным гарантиям установлен в сумме, равной нулю.

Предоставление в 2023-2025 годах муниципальных гарантий не планируется.

Выводы и предложения

1. Формирование проекта бюджета Стуловского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе поселения.

При формировании бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части дефицита бюджета, предельного объема заимствований, предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга.

2. Общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируется в объеме 17098,1 тыс. рублей, что на 5711 тыс. рублей (25%) ниже ожидаемой оценки 2022 года. Снижение прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым уменьшением неналоговых доходов на 866,5 тыс. рублей, или на 52,7%, и безвозмездных поступлений на 4982,6 тыс. рублей, или на 34,1%.

При этом Контрольно-счетный орган отмечает, что факты ежегодного перевыполнения первоначальных плановых назначений свидетельствуют о наличии возможных резервов по увеличению собственных доходов в течение 2023 года, также объемы безвозмездных поступлений в бюджет поселения могут измениться после принятия областного бюджета и бюджета района на 2023-2025 годы в окончательном варианте и распределения средств в т.ч. между поселениями Слободского района в полном объеме.

3. Расходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в объеме 17148,1 тыс. рублей, что на 6131,8 тыс. рублей, или на 26,3%, меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года.

Планирование бюджетных ассигнований без индексации, а также изменение минимального размера оплаты труда могут привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года.

4. Дорожный фонд Стуловского сельского поселения в 2023 году спрогнозирован в объеме 976,4 тыс. рублей, который в дальнейшем потребует корректировки на сумму остатка неиспользованных средств дорожного фонда по итогам исполнения бюджета 2022 года.

5. Расходная часть бюджета поселения на 2023 год сформирована с учетом реализации 8 муниципальных программ на сумму 17148,1 тыс. рублей.

После принятия бюджета ответственным исполнителям необходимо внести изменения по объемам финансирования и показателям оценки эффективности в утвержденные муниципальные программы согласно установленных сроков.

6. Бюджет поселения на 2023-2025 годы спланирован с дефицитом в сумме 50 тыс. рублей ежегодно. Источниками покрытия дефицита планируются остатки средств бюджета поселения.

Расходы на обслуживание муниципального долга спрогнозированы в сумме 0,8 тыс. рублей ежегодно.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Стуловской сельской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Стуловское сельское поселение Слободского муниципального района Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» контрольно-счетный орган Слободского района предлагает Стуловской сельской Думе принять проект решения с учетом предложений, указанных в Заключении.

Председатель
контрольно-счетного органа
Слободского района

Н.В. Якимова

Структура расходов бюджета Стуловского сельского поселения в 2023-2025 годах в разрезе разделов

| Наименование расхода | Уточненный план на 2022 год (на 01.10.2022) | | План на 2023 год | | План на 2024 год | | План на 2025 год | |
|---|---|----------|------------------|----------|------------------|----------|------------------|----------|
| | сумма | доля (%) | сумма | доля (%) | сумма | доля (%) | сумма | доля (%) |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 23 639,2 | 100 | 17 148,1 | 100 | 17 174,4 | 100 | 17 322,7 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 5 587,1 | 23,6 | 5 797,9 | 33,8 | 6 117,3 | 35,6 | 6 496,3 | 37,5 |
| Национальная оборона | 400,5 | 1,7 | 437,1 | 3 | 437,1 | 2,5 | 437,1 | 2,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 37,8 | 0,2 | 158,9 | 0,9 | 40 | 0,2 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 4 406,5 | 18,6 | 1 108,4 | 6,5 | 1 210,6 | 7 | 1 197,5 | 6,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 813,1 | 7,7 | 1 556,2 | 9,1 | 1 254,7 | 7,3 | 1 043,0 | 6 |
| Культура и кинематография | 11 267,1 | 47,7 | 7 614,3 | 44,4 | 7 639,4 | 44,5 | 7 673,5 | 44,3 |
| Социальная политика | 126,5 | 0,5 | 474,5 | 2,8 | 474,5 | 2,8 | 474,5 | 2,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,6 | 0,003 | 0,8 | 0,005 | 0,8 | 0,005 | 0,8 | 0,005 |

Структура расходов бюджета Стуловского сельского поселения в 2023-2025 годах по видам бюджетной классификации

(тыс. руб.)

| Вид расхода | Наименование расхода | Уточненный план на 2022 год (в ред. от 15.07.2022 №87/322) | | План на 2023 год | | План на 2024 год | | План на 2025 год | |
|-----------------------|--|--|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | | сумма | доля (%) | сумма | доля (%) | сумма | доля (%) | сумма | доля (%) |
| 100 | На выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 10 536,6 | 44,6 | 11 986,7 | 69,9 | 13 176,3 | 76,7 | 13 163,2 | 76,0 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 12 686,2 | 53,7 | 4 520,9 | 26,4 | 3 403,1 | 19,8 | 3 564,4 | 20,6 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 179,2 | 0,8 | 474,5 | 2,8 | 474,5 | 2,8 | 474,5 | 2,7 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 110,2 | 0,5 | 35,6 | 0,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,8 | 0,003 | 0,8 | 0,005 | 0,8 | 0,005 | 0,8 | 0,005 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 126,2 | 0,5 | 129,6 | 0,8 | 119,7 | 0,7 | 119,8 | 0,7 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | | 23 639,2 | 100 | 17 148,1 | 100 | 17 174,4 | 100 | 17 322,7 | 100 |

Объем финансирования муниципальных программ Стуловского сельского поселения в 2022-2023 годах

| № п/п | Наименование муниципальной программы | План 2022 года (с изм от 15.07.2022 №87/322) | | Проект 2023 года | | Рост (+)/снижение (-) (2023/2022) | |
|-----------------------|--|--|----------|------------------|----------|-----------------------------------|----------------|
| | | сумма | доля (%) | сумма | доля (%) | сумма | отклонение (%) |
| 1 | Развитие муниципального управления | 6 021,6 | 25,5 | 6 660,8 | 38,8 | 639,2 | 10,6 |
| 2 | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 245,3 | 1 | 0 | 0 | -245,3 | -100 |
| 3 | Развитие архитектуры, градостроительства и имущественных отношений | 0 | 0 | 131,9 | 0,8 | 131,9 | 0 |
| 4 | Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения | 55,7 | 0,2 | 208,5 | 1,2 | 152,8 | 274,3 |
| 5 | Ремонт и содержание муниципального имущества | 5 885,3 | 24,9 | 0 | 0 | -5 885,3 | -100 |
| 6 | Развитие строительства и архитектуры | 13,8 | 0,1 | 0 | 0 | -13,8 | -100 |
| 7 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства, охрана окружающей среды | 150,3 | 0,6 | 0 | 0 | -150,3 | -100 |
| 8 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 0 | 0 | 1 129,9 | 6,6 | 1 129,9 | 0 |
| 9 | Развитие транспортной инфраструктуры | 0 | 0 | 976,4 | 5,7 | 976,4 | 0 |
| 10 | Благоустройство | 0 | 0 | 330,1 | 1,9 | 330,1 | 0 |
| 11 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства | 0 | 0 | 96,2 | 0,6 | 96,2 | 0 |
| 12 | Развитие культуры | 11 267,2 | 47,7 | 0 | 0 | -11 267,2 | -100 |
| 13 | Развитие культуры и молодежной политики | 0 | 0 | 7 614,3 | 44,4 | 7 614,3 | 0 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | | 23 639,2 | 100 | 17 148,1 | 100 | -6 491,1 | -27,5 |

(тыс. руб.)