**Заключение**

по экспертизе проекта решения Совета депутатов Пушкинского муниципального образования «О бюджете Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

п. Степное                                                                         «25» ноября 2022 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов Пушкинского муниципального образования «О бюджете Пушкинского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» составлено контрольно – счетным органом Советского муниципального района на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ),

- «Положения о бюджетном процессе в Пушкинского муниципальном образовании» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением, Совета депутатов Пушкинского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 30.10.2020 № 146,

- «Положения о Контрольно-счетном органе Советского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 31.08.2022 № 516,

- иных правовых актов Российской Федерации, Саратовской области, Советского муниципального района.

**Оценка**

соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта бюджета, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете Пушкинского муниципального образования с приложением документов и материалов администрацией Пушкинского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области представлен в Контрольно-счетный орган Советского муниципального района, входящий № 4 от 15.11.2022 года, сопроводительное письмо администрации Пушкинского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 15.11.2022 № 1486.

Сроки представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленные ст. 14 главы 3 Положения о бюджетном процессе в Пушкинском муниципальном образовании, соблюдены.

КСО проведена экспертиза документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в соответствии требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.15 Положения о бюджетном процессе.

Поступили документы и материалы в том числе:

1.Проект решения Совета депутатов Пушкинского муниципального образования «О бюджете Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» из 5 приложений, в том числе:

- Приложение 1. Объем поступлений доходов в бюджет Пушкинского муниципального образования по кодам классификации доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 2. Объем и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 3. Объем и распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 4. Ведомственная структура расходов бюджета Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 5. Источники финансирования дефицита бюджета Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 6. Программа муниципальных гарантий муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

3. Предварительные итоги социально-экономического развития Пушкинского муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Пушкинского муниципального образования на текущий финансовый год;

4. Прогноз социально-экономического развития Пушкинского муниципального образования. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Пушкинского муниципального образования;

5. Пояснительная записка к проекту бюджета Пушкинского муниципального образования;

6. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Пушкинского муниципального образования за 2022 год;

7. Иные документы и материалы:

- Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

- Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Поступившие документы и материалы с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.15 Положения о бюджетном процессе.

**Анализ**

соответствия текстовых статей решения Совета депутатов Пушкинского муниципального образования «О бюджете Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам.

Формирование бюджета Пушкинского муниципального образования проводилось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Пушкинского муниципального образования.

Планирование доходной и расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Положением утвержденным Приказом начальника финансового управления администрации Советского муниципального района от 01.09.2022 № 27 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2023 и 2025 годы».

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Пушкинского муниципального образования на 2023 год по доходам в сумме 14116,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 14116,3 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 0 тыс. рублей. На плановый период основные характеристики бюджета предлагаются следующие:

2023 - 2025 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023  (тыс. руб.) | 2024  (тыс. руб.) | 2025  (тыс. руб.) |
|
| Доходы-всего  в том числе | 14116,3 | 14053,7 | 14488,5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 13351,6 | 13777,6 | 14196,1 |
| Безвозмездные поступления | 764,7 | 276,1 | 292,4 |
| Расходы-всего  в том числе | 14116,3 | 14053,7 | 14488,5 |
| условно утвержденные расходы | 0,0 | 342,8 | 689,9 |
| Профицит(+)  Дефицит (-) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Анализ доходной части бюджета муниципального образования.**

В общей структуре проекта доходов бюджета на 2023 год

- налоговые доходы составляют 11984,6 тыс. руб. или 84,89 %,

- неналоговые составляют 1367,0 тыс. руб. или 9,68 %,

- безвозмездные поступления составляют 764,7 тыс. руб. или 5,41 %.

В проекте бюджета на 2023 год по сравнению с первоначальным бюджетом по доходам 2022 года,

- доля налоговых доходов уменьшилась на 4529,4 тыс. руб. или на 27,42 %,

- доля неналоговых доходов уменьшилась на 395,0тыс. руб. или на 22,41%,

- доля безвозмездных перечислений увеличилась на 253,1 тыс. руб. или 49,5 %.

Проектом Решения Совета депутатов Пушкинского муниципального образования предлагается утвердить доходы бюджета на 2023 год в размере 14116,3 тыс. рублей, что на 4671,3 тыс. рублей или на 24,86 % ниже, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2022 год и на 8507,4 тыс. руб. или на 37,78 % ниже, ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года.

Удельный вес собственных доходов бюджета 2023 года составит 94,58%.

**Налоговые доходы на 2023 год** составят 11984,6 тыс. рублей, что на 4529,4 тыс. рублей или на 27,42 % ниже, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2022 год и ниже по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 2111,8 тыс. руб. или на 14,98%.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 89,76 %.

- налоговые доходы на 2024 год составят -12067,8 тыс. руб.

- налоговые доходы на 2025 год составят -12139,2 тыс. руб.

Нормативы отчислений по регулируемым налогам на 2023 год утверждены следующие:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид дохода | Нормативы закрепленные БК за бюджетом поселения, % | Передано из бюджета муниципального района согласно решения Муниципального Собрания №543 от 26.10.2022, % | Всего, % |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | 10,0 | - | 10,0 |
| 2. | Единый сельскохозяйственный налог | 50,0 | - | 50,0 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 100,0 | - | 100,0 |
| 4. | Земельный налог | 100,0 | - | 100,0 |

Основные источники налоговых поступлений в 2023 году:

* налог на доходы физических лиц – 2183,0 тыс. руб. или 15,46 %;
* доходы от уплаты акцизов, подлежащие в консолидированные бюджеты субъектов РФ – 3007,5 тыс. руб. или 21,3 %;
* единый сельскохозяйственный налог –3325,0 тыс. руб. или 23,55 %;
* налог на имущество физических лиц – 723,1 тыс. руб. или 5,12 %;
* земельный налог – 2746,0 тыс. руб. или 19,45 %.

**Неналоговые доходы на 2023 год** планируются в объеме 1367,0 тыс. руб., что на 395,0 тыс. руб. или на 22,41% ниже, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2022 год и выше по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 835,0 тыс. рублей или на 156,95 %;

- неналоговые доходы на 2024 год составят -1709,8 тыс. руб.;

- неналоговые доходы на 2025 год составят -2056,9 тыс. руб.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 10,23 %.

* Доходы, получаемые в виде аренды за земельные участки в сумме 1000,0 тыс. руб.;
* Доходы, от сдачи в аренду имущества в сумме 105,0 тыс. руб.;
* Прочие доходы от использования имущества в сумме 150,0 тыс. руб.;
* Доходы от продажи земельных участков в сумме 50,0 тыс. руб.;
* Доходы от реализации имущества в сумме 56,0тыс. руб.;
* Штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 6,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления предусмотрены на 2023 год** в объеме 764,7 тыс. рублей, что составляет 5,41 % от общего объема доходов,

в том числе:

- дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта РФ в сумме 264,7 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 500,0 тыс. руб.

- безвозмездные поступления на 2024 год составят - 276,1 тыс. руб.;

безвозмездные поступления на 2025 год составят - 292,4 тыс. руб.

**Анализ расходной части бюджета муниципального образования.**

Проектом решения Совета депутатов Пушкинского муниципального образования «О бюджете Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», предлагается утвердить расходы бюджета Пушкинского муниципального образования на 2023 год в размере 14116,3 тыс. руб., что на 4671,3 тыс. руб. или на 24,86 % ниже первоначально утвержденных расходов бюджета на 2022 год и на 8552,7 тыс. руб. или на 37,72 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года.

Утвердить расходы бюджета на 2024 год в сумме -14053,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме – 342,8 тыс. руб.

Утвердить расходы бюджета на 2025 год в сумме – 14488,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме – 689,9 тыс. руб.

Основной задачей бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является нормализация бюджетного процесса в муниципальном образовании с постепенным возвращением к сбалансированности бюджетной системы муниципального образования.

Первоочередными задачами и направлениями бюджетной политики на трехлетний период являются:

- концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях;

- совершенствование применения принципов адресности и нуждаемости при предоставлении гражданам мер социальной поддержки;

- повышение качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании в рамках применения программного формата бюджета.

Основной целью бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования с учетом текущей экономической ситуации.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** на 2023 год запланированы в размере 7366,2 тыс. руб., что ниже уровня первоначально утвержденных расходов 2022 года на 1394,0 тыс. руб. или на 16,08 %

и по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года ниже на 508,8 тыс. руб. или на 6,46 %;

на 2024 год в сумме 7422,6 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 7462,8 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальным программам:

на 2023 год в сумме 1785,0 тыс. руб.

на 2024 год в сумме 1666,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 1666,0 тыс. руб.

1.Муниципальная программа «Проведение мероприятий на территории Пушкинского муниципального образования в связи с памятными событиями, знаменательными и юбилейными датами»

на 2023 год в сумме 30,0 тыс. руб.

на 2024 год в сумме 30,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 30,0 тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в администрации Пушкинского муниципального образования»

на 2023 год в сумме 2,0 тыс. руб.

на 2024 год в сумме 2,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 2,0 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Пушкинском муниципальном образовании Советского муниципального района Саратовской области»

на 2023 год в сумме 2,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 2,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 2,0 тыс. руб.

4.Муниципальная программа «Информатизация в администрации Пушкинского муниципального образования

на 2023 год в сумме 300,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 170,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 170,0 тыс. руб.

5.Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Пушкинского муниципального образования»

на 2023 год в сумме 1451,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 1462,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 1462,0 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Национальная экономика»** на 2023 год запланированы в размере 3627,5 тыс. руб., что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2022 год на 1503,9 тыс. руб. или на 29,3 %, ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 1437,5 тыс. руб. или на 28,38 %;

на 2024 год в сумме 3160,7 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 3232,1 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальным программам:

на 2023 год в сумме 3557,5 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 3090,7 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 3162,1 тыс. руб.

6.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пушкинском муниципальном образовании на период с 2019 - 2029 годы»

на 2023 год в сумме 50,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 0,0 тыс. руб.

7.Муниципальная программа «О повышении безопасности дорожного движения в Пушкинского муниципальном образовании»

на 2023 год в сумме 3507,5 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 3090,7 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 3162,1 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год запланированы в размере 1087,0 тыс. руб., что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2022 год на 4044,4 тыс. руб. или на 78,81 %, ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 7578,4 тыс. руб. или на 87,45 %.

на 2024 год в сумме 1087,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 1094,1 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальным программам:

на 2023 год в сумме 1027,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 1027,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 1034,1 тыс. руб.

8.Муниципальная программа «Благоустройство территории Пушкинского муниципального образования» в сумме

на 2023 год в сумме 975,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 975,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 982,1 тыс. руб.

9. Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Пушкинского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области» в сумме

на 2023 год в сумме 50,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 50,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 50,0 тыс. руб.

10.Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Пушкинского муниципального образования» в сумме

на 2023 год в сумме 2,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 2,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 2,0 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Социальная политика»** на 2023 год запланированы в размере 220,0 тыс. руб., что на 15,0 тыс. руб. ли на 7,31% выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2022 год, и выше на 20,0 тыс. руб. или на 10,0% уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года;

на 2024 год в сумме 225,0 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 230,0 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Культура и кинематография»** на 2023 год запланированы в размере 1815,6 тыс. руб., ниже уровня расходов первоначально утвержденных 2022 года на сумму 284,4 тыс. руб. или на 13,54 %, и выше на 1215,6 тыс. руб. или на 202,6 % уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года.

на 2024 год в сумме 1815,6 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 1815,6 тыс. руб.

В целом экспертиза проекта бюджета Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов показала соответствие ведомственной структуре бюджета муниципального образования, распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, классификации расходов бюджета муниципального образования и имеющимся приложениям.

**Анализ муниципального долга.**

Расходы бюджета Пушкинского муниципального образования, согласно проекта бюджета на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета Пушкинского муниципального образования сложился:

в 2023 году в объеме 0,0 тыс. руб.;

в 2024 году в объеме 0,0 тыс. руб.;

в 2025 году в объеме 0,0 тыс. руб.

Планируемый дефицит бюджета на 2023 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

Планируемый дефицит бюджета на 2024 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

Планируемый дефицит бюджета на 2025 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

Установленный ст. 921 БК РФ предел в размере 5 % не превышен.

Остатки средств бюджета муниципального образования в объеме до 5000 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2023 года на едином счете бюджета муниципального образования, направляются в 2023 году на покрытие временных кассовых разрывов бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2024 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2025 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2026 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

**Муниципальные программы**.

В общем объеме расходов бюджета Пушкинского муниципального образования на 2023 год запланированы на реализацию муниципальных программ в сумме 6369,5 тыс. руб. Таким образом, программно-целевая часть составляет 45,12 % от общего объема расходов бюджета.

на 2024 год в сумме 5783,7 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 5862,2 тыс. руб.

В течение 2023-2025 годов планируется реализовать 10 муниципальных программ.

**Предложения КСО**

по проекту Решения о бюджете Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект решения Совета депутатов Пушкинского муниципального образования «О бюджете Пушкинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и предлагается на рассмотрение Совету депутатов Пушкинского муниципального образования.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Советского муниципального района М.И. Мартынова