Приложение к письму

Контрольно-счетной палаты

Батецкого муниципального района

от 13.12.2022 №74

**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов Батецкого сельского поселения « О бюджете Батецкого сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района на проект решения « О бюджете Батецкого сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее- Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета Депутатов Батецкого о сельского поселения от 11.09.2014 № 317-СД «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Батецком сельском поселении», решением Думы Батецкого муниципального района от 21.12.2021 № 91-РД «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Батецкого муниципального района (в новой редакции)».

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Батецкого муниципального района ( далее – Контрольно-счетная палата) основывалась на соответствии проекта решения Совета депутатов Батецкого сельского поселения « О бюджете Батецкого сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект решения, проект бюджета) проекту бюджета Батецкого муниципального района, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Батецкого поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, прогнозу социально-экономического развития Батецкого сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, оценке ожидаемого исполнения бюджета Батецкого сельского поселения за 2022 год.

Также при сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета поселения на 2023 год с соответствующими показателями бюджета сельского поселения на 2022 год использовались данные уточненного бюджета поселения за 2022 год.

**Общие положения**

Проект поступил в Контрольно- счетную палату 14 ноября 2022 года.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Проект бюджета Батецкого сельского поселения разработан в соответствии с Распоряжением Администрации Батецкого муниципального района от 26.08.2022 №85-рг «О порядке и сроках составления проектов бюджетов муниципального района, Батецкого сельского поселения и консолидированного бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Батецкого**   **сельского поселения**

В соответствие с пунктом 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации местной администрацией должен быть разработан нормативный документ, определяющий порядок разработки Прогноза социально-экономического развития Батецкого сельского поселения. В период проведения экспертно-аналитического мероприятия данный нормативный документ не представлен.

Прогноз показателей социально-экономического развития Батецкого сельского поселения до 2025 года разработан в двух вариантах: консервативном и в базовом.

Основные тенденции социально-экономического развития поселения следующие:

Приоритетными отраслями развития экономического потенциала продолжает оставаться *промышленное и сельскохозяйственное производство*.

На территории сельского поселения зарегистрирована организация-недропользователь- ООО «Батецкий ДЭП», выполняющая работы по добыче песчано- гравийной смеси, занимающаяся разработкой карьеров.

*Сельскохозяйственная отрасль* поселения представлена деятельностью 4-х сельхозпредприятий, 8-ю наиболее активно ведущими производственную деятельность крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и личными подсобными хозяйствами. По оценке 2022 года валовой сбор зерна составил 1513 тонн, что на 38 тонн меньше показателя 2021года. В хозяйствах ЗАО «Садко» и СПК «Красная звезда» содержится 933 головы крупного рогатого скота. Реализация мяса в этих хозяйствах составила в 2022 году 45 тонн.

*В области строительства* в 2022 году на территории Батецкого сельского поселения строительство многоквартирных домов не осуществлялось, ввод зданий нежилого значения не производился.

Основными проблемными вопросами, сдерживающими социально-экономическое развитие поселения остаются:

- низкая доходность бюджета, его зависимость от областных дотаций, являются сдерживающими факторами развития социальной сферы поселения;

- нехватка квалифицированных кадров и снижение численности трудоспособного населения.

*Сведения по численности населения Батецкого сельского поселения представлены в таблице:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель, чел. | Численность на : | | | |
| 01.01.2020 | 01.01.2021 | Оценка показателя на 01.01.2022 | Прогноз на 01.01.2023 |
| Население Батецкого сельского поселения | 2679 | 2666 | 2594 | 2444 |
| В том числе экономически активное население | 1197 | 1205 | 1200 | 2134 |

Численность населения имеет динамику снижения, а в отношении к экономически активному населению по прогнозу на 01.01.2023 год имеет динамику повышения. Экономически активное население в условиях более высокой оплаты труда в городах, находящихся в непосредственной близости к территории поселения (Великий Новгород, Санкт-Петербург, Ленинградская область) широко пользуется их рынком труда, в поисках лучших условий жизнедеятельности мигрирует в данные города. Данный фактор оказывает влияние на бюджетный процесс сельского поселения.

**Основные характеристики проекта бюджета Батецкого сельского поселения**

Проект решения о бюджете основывается на Основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Бюджетная и налоговая политика Батецкого сельского поселения на 2023-2025 годы будет направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы поселения в условиях фактических доходных источников и ограничений по показателям долговой нагрузки, наращивание темпов роста доходной базы бюджета сельского поселения за счет стабильных доходных источников, обеспечение прозрачного механизма оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, установленных соответствующими нормативными правовыми актами Батецкого сельского поселения, проведение ответственной бюджетной политики, направленной на снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности бюджета поселения, выполнение условий соглашений о рефинансировании обязательств (задолженности) Батецкого сельского поселения перед Батецким муниципальным районом по бюджетным кредитам.

**Налоговая политика Администрации Батецкого сельского поселения** в 2023-2025 годах, как и прежде, будет направлена на обеспечение поступления в бюджет сельского поселения всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет.

Приоритетами налоговой политики Администрации Батецкого муниципального района в отношении Батецкого сельского поселения в ближайшие три года будет являться эффективное и стабильное функционирование налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Основными направлениями налоговой политики в поселении на 2023-2025 годы определены:

- увеличение налогового потенциала поселения за счет налогового стимулирования деловой активности в поселение, привлечения инвестиций;

- муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики и организации малого и среднего бизнеса;

- продолжение политики обоснованности и эффективности применения налоговых льгот, отмена неэффективных и невостребованных льгот.

На федеральном и региональном уровне вступают в силу, а так же планируются к принятию с 2022 года следующие изменения законодательства:

- с 1января 2023 года вводится институт Единого налогового счета и Единого налогового платежа, устанавливаются сроки уплаты налоговых платежей ежемесячно до 28 числа;

- на 2022-2024 годы норматив зачисления в бюджет сельского поселения доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей установлен в размере 0,0945%;

- в 2022 году для организаций, заключивших соглашения о защите и поощрении капиталовложений, введен механизм налогового вычета по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогу.

**Бюджетная политика Батецкого сельского поселения**:

Бюджетная политика сохраняет преемственность целей и задач, определенных прошедшим бюджетным циклом и учитывает изменения, прогнозируемые в экономике в целом.

В перспективе на 2023-2025 годы сохраняются следующие приоритеты бюджетных расходов:

-привлечение средств федерального и областного бюджетов для софинансирования социально значимых расходов сельского поселения;

-концентрация ресурсов на реализацию целей, показателей и результатов муниципальных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов федеральных и региональных проектов.

За основу планирования расходов бюджета сельского поселения на 2023-2025 годы приняты бюджетные ассигнования на 2022 год, установленные решением Совета депутатов Батецкого сельского поселения от 21.12.2021 № 88-СД «О бюджете Батецкого сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей. При этом формирование объема и структуры расходов бюджета поселения на 2023-2025 годы осуществляется с учетом определения бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг в 2023году исходя из прогнозируемых расходов 2022 года с учетом прогнозируемого роста тарифов с 01 декабря 2022 года, а так же определения бюджетных ассигнований на расходы в отраслях « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с нормативами подушевого финансирования, определенными проектом областного закона об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024и 2025 годов.

Расходы бюджета поселения на плановый период 2024-2025 годов определены на уровне рассчитанных ассигнований на 2023 год с учетом резервирования отдельных расходов, в том числе в составе условно утвержденных расходов, а также с учетом изменения ассигнований, изменения объемов поступлений из федерального, областного и районного бюджетов и соответственно расходов бюджета поселения в рамках софинансирования к ним. В 2024-2025 годах подходы к формированию бюджета поселения будут уточнены с учетом прогноза социально-экономического развития поселения.

На территории сельского поселения реализуется один национальный проект - «Жилье и городская среда», который включает в себя федеральный проект «Формирование комфортной городской среды».

Политика в области муниципального долга поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будет направлена на:

- своевременное и полное исполнение и обслуживание долговых обязательств Батецкого сельского поселения;

- поддержание объема муниципального долга поселения, а также расходов на его обслуживание в пределах, установленных федеральным законодательством и в соответствии с решением Совета депутатов поселения о бюджете поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

*Согласно проекту решения основные характеристики бюджета поселения представлены в таблице*:

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | Уточн. утвержд. план 2022 года на 01.11.2022 | Ожидаемое исполнение за 2022 год | 2023 | 2024 | 2025 | 2023 год к ут. плану текущ. 2022,% |
| **Общий объем доходов** | 21114,7 | 21030,6 | 13409,5 | 10275,2 | 10490,6 | 63,5 |
| **Общий объем расходов** | 21876,9 | 21459,2 | 13409,5 | 10275,2 | 10490,6 | 61,3 |
| **Дефицит (-)/ профицит(+)** | -762,2 | -428,6 | 0 | 0 | 0 | - |

Проект бюджета Батецкого сельского поселения на 2022 год первоначально был принят без дефицита и профицита. В ходе исполнения бюджета поселения по состоянию на 01.01.2023 планируется, что бюджет станет дефицитным, размер дефицита составит 428,6 тыс. рублей.

Проект бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сбалансирован без дефицита и профицита.

Основные характеристики проекта бюджета на 2023 год ниже ожидаемого исполнения за 2022 год.

Преимущества, характерные для трехлетнего бюджетного планирования, к числу которых в первую очередь можно отнести предсказуемость условий, гибкость принятия финансовых решений, наличие резервов, которые на очередном этапе бюджетного планирования позволяет предусмотреть расходы, определенные приоритетами планирования, начинают приобретать актуальность для бюджетов поселений. Вместе с тем реализация данных преимуществ имеет высокие риски по причине недостаточности собственных ресурсов и высокой зависимости реализации приоритетных проектов от вышестоящих бюджетов, высоких политических и финансовых рисков. Целесообразность анализа планового периода отсутствует.

**Доходы бюджета поселения**

В соответствие со статьей 174.1 Бюджетного кодекса доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Доходы бюджета поселения составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Общий объем доходов бюджета Батецкого сельского поселения на 2023 год прогнозируется сумме 13409,5 тыс. рублей, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам в сумме 6604,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 6804,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2021 года №1569 « Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» перечень главных администраторов доходов бюджета Батецкого сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден в соответствии с пунктом 2. распоряжения Администрации Батецкого муниципального района № 91-рг от 09.11.2021года (распоряжение Администрации Батецкого муниципального района прилагается к проекту бюджета на 2023-2025 годы).

*Главными администраторами по налоговым доходам являются*: Управление Федерального казначейства по Новгородской области (администрирование доходов от уплаты акцизов), Управление Федеральной налоговой службы России по Новгородской области (администрирование НДФЛ, единого сельхозналога, налога на имущество, земельного налога). Полномочиями *главного администратора доходов наделена Администрация Батецкого муниципального района в отношении неналоговых доходов*, Комитет финансов Администрации Батецкого муниципального района наделен полномочиями в отношении безвозмездных поступлений (дотации, субсидии), причитающихся бюджету поселения.[[1]](#footnote-1)

В соответствии со статьей 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2021 года № 1568 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» *перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Батецкого сельского поселения* на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден в соответствии с пунктом 2. распоряжения Администрации Батецкого муниципального района № 92-рг от 09.11.2021года (распоряжение Администрации Батецкого муниципального района прилагается к проекту бюджета на 2023-2025 годы). *Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Батецкого сельского поселения являются:*

- Администрация Батецкого муниципального района в отношении привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций бюджетом сельского поселения в валюте Российской Федерации.

- Комитет финансов Администрации Батецкого муниципального района в отношении привлечения и погашения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом сельского поселения в валюте Российской Федерации.

Показатели плановых назначений по налоговым доходам сформированы по информации, представленной главным администратором налоговых доходов, УФНС России по Новгородской области; плановые показатели по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин предоставляет Управление Федерального казначейства по Новгородской области.

*Параметры доходов бюджета поселения на 2023 год приведены в таблице*

**( тыс. рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Уточненный, утвержденный план на 01.11.2022 года | Проект бюджета на 2023 год | 2023год к уточн. плановым назначениям 2022 года, (%) |
| **Налоговые доходы** | **6350,8** | **6602,3** | 104,0 |
| Доходы от уплаты акцизов | 2574,0 | 2667,3 | 103,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 591,5 | 625,7 | 105,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 57,3 | 168,3 | Увеличение в 2,9 раза |
| Налог на имущество физических лиц | 612,0 | 702,0 | 114,7 |
| Земельный налог | 2516,0 | 2439,0 | 96,9 |
| госпошлина | - | - | - |
| **Неналоговые доходы** | **135,7** | **2,5** | **1,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **14628,2** | **6804,7** | **46,5** |
| **Всего доходов** | **21 114,7** | **13409,5** | **63,5** |

Поступления по налоговым доходам в 2023 году планируются с увеличением к уточненным бюджетным показателям 2022 года на 4,0 процента, увеличение произойдет за счет значительного увеличения объема поступлений по единому сельхозналогу в 2,9 раза, налога на доходы физических лиц на 5,7 процента, налога на имущество физических лиц на 14,7 процента. В структуре доходов удельный вес собственных налоговых и неналоговых доходов возрастет с 29,6 процентов в 2022 году до 49,3 процентов в 2023 году.

**Безвозмездные поступления** в 2023 году планируются в сумме 6804,7 тыс. рублей, что составляет 50,7 процента от общего объема доходов, в том числе:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 2110,7 тыс. рублей;

- субсидии на формирование дорожных фондов поселения - 3694,0 тыс. рублей;

-субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию приоритетного регионального проекта «Народный бюджет» – 1000,0 тыс. рублей.

В структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений уменьшится с 69,2 процентов в 2022 году до 50,7 процентов в 2023 году.

*В плановом периоде 2024 и 2025 годов поступление безвозмездных поступлений планируется в объеме:*

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | 2025 год |
| Дотация бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 836,6 | 765,7 |
| субсидия на формирование дорожных фондов поселения | 2463,0 | 2463,0 |
| ИТОГО | **3299,6** | **3228,7** |

**Расходы бюджета поселения**

Планирование расходной части проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в программном формате. Федеральный закон от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» завершил на законодательном уровне процесс перехода системы муниципального управления к программно- целевому управлению территорий, расширив полномочия местной администрации полномочиями по экономическому развитию территорий. Связь между экономическим развитием территории поселения и доходной частью бюджета поселения слабая. Большинство налогов крупных и средних предприятий поступают в федеральный и региональные бюджеты.

Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 29.09.2022 № 594 «Об утверждении перечня муниципальных программ Батецкого сельского поселения на 2023 год» утвержден перечень муниципальных программ сельского поселения, предполагаемых к реализации в 2023-2025 годах. В данный перечень включено семь муниципальных программ:

1. «Формирование современной городской среды на территории Батецкого сельского поселения Батецкого муниципального района Новгородской области» - срок реализации программы 2018-2024 годы;
2. « Комплексное развитие социальной инфраструктуры Батецкого сельского поселения» - срок реализации 2018-2024 годы;
3. «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Батецкого сельского поселения» - срок реализации 2017-2032 годы;
4. « Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Батецкого сельского поселения» - срок реализации 2017-2027 годы;
5. «Комплексное развитие территории Батецкого сельского поселения»- срок реализации 2021-2024 годы;
6. «Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории Батецкого сельского поселения»- срок реализации 2021-2024 годы;
7. «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Батецкого сельского поселения» - срок реализации 2021-2024 годы.

*Распределение финансовых ресурсов проекта бюджета Батецкого сельского поселения по муниципальным программам представлено в таблице:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Расходы предусмотренные (тыс. руб.) | | | Процент МП в общей структуре расходов | | |
| Проектом бюджета на 2023 год | На 2024 год | | 2023 | | 2024 |
| Проектом бюджета | В паспорте Муниципальной программы |
| 1 | Формирование современной городской среды на территории Батецкого сельского поселения Батецкого муниципального района Новгородской области | 128,3 – средства поселения | 0,0 | 989,9 | 1,0 | | - |
| 2 | Комплексное развитие социальной инфраструктуры Батецкого сельского поселения | 2292,0 | 1017,8 | 0,0 (отсутствуют данные об объемах и источниках финансирования на 2023-2024годы), не соответствует перечню МП в части сроков реализации МП (2018-2024-по перечню), изменения в 2022г. в МП не вносились | 17,1 | | 9,8 |
| 3 | Комплексное развитие территории Батецкого сельского поселения | 347,0 | 222,0 | 0,0 | 2,6 | | 2,2 |
| 4 | Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Батецкого сельского поселения; | 9534,7 | 7579,8 | 8192,1 | 71,1 | | 73,8 |
| 5 | Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Батецкого сельского поселения | 963,2 | 963,2 | 963,2 | 7,2 | | 9,4 |
| 6 | Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории Батецкого сельского поселения | 30,8 | 55,0 | 0,0 | 0,2 | 0,5 | |
| 7 | Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Батецкого сельского поселения | 90,8 | 90,8 | 0,0 | 0,6 | 0,9 | |
|  | **итого** | 13386,8 | 9928,6 | 2342,3 | 99,8 | 96,6 | |

Расходы, предусмотренные проектом бюджета поселения, включенные в муниципальные программы, составили в 2023году 13386,8 тыс. рублей или 99,8 процента от общего объема расходов (13409,5 тыс.рублей).

Основная доля программных расходов проходит по муниципальной программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Батецкого сельского поселения» и составит в 2023 году 71,1 процента.

Целевые статьи расходов проекта бюджета поселения по муниципальным программам сформированы и имеют в своей структуре, присвоенный каждой муниципальной программе номер программы, а также код целевой статьи расходов бюджета для отражения направления бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ.

*Анализ показателей муниципальных программ Батецкого сельского поселения, действующих в 2022 году, на соответствие уточненным плановым показателям бюджетной росписи по состоянию на 01.11.2022*

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер муниц. программы | Наименование муниципальной программы | Уточненные плановые бюджетные ассигнования на 01.11.2022 | Данные паспорта муниципальной программы (плановые показатели) | Отклонение паспортных данных мун. программ от уточн. плана |
| 1 | Формирование современной городской среды на территории Батецкого сельского поселения Батецкого муниципального района Новгородской области | 898,02 | 898,02 | 0,0 |
| 2 | Комплексное развитие социальной инфраструктуры Батецкого сельского поселения | 1947,2 | 1947,2 | 0,0 |
| 3 | Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Батецкого сельского поселения; | 16471,1 | 16471,1 | 0,0 |
| 4 | Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Батецкого сельского поселения | 963,2 | 963,2 | 0,0 |
| 5 | Комплексное развитие территории Батецкого сельского поселения | 1305,0 | 1305,0 | 0,0 |
| 6 | Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории Батецкого сельского поселения | 92,0 | 55,0 | -37,0 |
| 7 | Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Батецкого сельского поселения | 101,0 | 88,0 | -13,0 |
|  | **Итого** | 21672,42 | 20305,32 | -1367,1 |

*Как видно из таблицы, на момент проведения экспертизы проекта бюджета поселения, из 7 муниципальных программ 2 программы не актуализированы, а именно, объем плановых показателей паспортов муниципальных программ не соответствует объему средств по уточненным плановым показателям бюджетной росписи на 01.11.2022, утвержденных решением о бюджете поселения. В нарушение пункта 3 Распоряжения Администрации Батецкого муниципального района от 26.08.2022 № 85-рг «О порядке и сроках составления проектов бюджетов муниципального района, Батецкого сельского поселения и консолидированного бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов» ответственными за сопровождение и обеспечение реализации муниципальных программ в сельском поселении не было обеспечено в полной мере утверждение изменений, вносимых в муниципальные программы. Выполнение мероприятий муниципальных программ обеспечивает Администрация Батецкого муниципального района*.

Непрограммные направления расходов проекта бюджета на 2023 год составляют 22,7 тыс. рублей и будут направлены на обслуживание муниципального долга (оплата процентов по долговым обязательствам), на оплату членских взносов в Ассоциацию муниципальных образований, на расходы по резервному фонду.

Проектом бюджета сельского поселения на 2024 и 2025 годы предусмотрены условно- утвержденные расходы, которые не распределены. На 2024 год в сумме – 196,0 тыс. рублей, что составляет не менее 2,5 процента от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) и на 2025 год - 402,0 тыс. рублей - составляет не менее 5,0 процентов соответственно, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте бюджета поселения условно-утвержденные расходы отражены в расходной части бюджета в Приложениях 7 и 9 на 2024-2025 годы по подразделу 0111 «Резервные фонды», виду расходов 870 «Резервные средства», *однако в соответствии с пунктом 5 статьи 184.1Бюджетного кодекса и разъяснительным письмом Минфина РФ от 24.01.2022 № 02-04-10/4115 «О распределении условно утвержденных расходов и изменении их общего объема», условно утвержденные расходы не распределяются по видам расходов.*

*Структура расходов бюджета поселения по разделам классификации расходов приведена в таблице:*

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Ожидаемое исполнение за 2022 год | Проект бюджета на 2023 год | Доля расходов в общем объеме расходов 2023г |
| **Общегосударственные вопросы**  Отклонение от предыдущего года | **0100** | **108,5** | **242,5**  **+134,0** | **1,8** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  Отклонение от предыдущего года | **0300** | **100,7** | **90,8**  **-9,9** | **0,7** |
| **Национальная экономика**  Отклонение от предыдущего года | **0400** | **13029,8** | **6361,3**  **-6668,5** | **47,5** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  Отклонение от предыдущего года | **0500** | **8125,4** | **6681,9**  **-1443,5** | **49,8** |
| **Культура**  Отклонение от предыдущего года | **0800** | **92,0** | **28,8**  **-63,2** | **00,2** |
| **Физическая культура и спорт**  Отклонение от предыдущего периода | **1100** | **0,0** | **2,0**  **+2,0** | **00,0** |
| **Обслуживание муниципального долга**  Отклонение от предыдущего периода | **1300** | **2,8** | **2,2**  **-0,6** | **0,0** |
| **Всего расходов**  Отклонение от предыдущего года |  | **21459,2** | **13409,5**  **-8049,7** | **100** |

Расходы бюджета поселения на 2023 год спланированы с уменьшением на 8049,7 тыс. рублей к уровню 2022 года. Уменьшение бюджетных ассигнований существенно наблюдается по 2 разделам расходов бюджета - по разделу «Национальная экономика» на 6668,5 тыс. рублей и «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1443,5 тыс. рублей**.**

Расходы бюджета поселения сформированы исходя из следующих позиций:

- концентрация ресурсов на наиболее значимых мероприятиях и объектах;

- определение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг в 2023 году исходя из потребности энергосервисного контракта и предполагаемого среднегодового роста расходов в 2023 году;

- расходы на первичные меры пожарной безопасности предусмотрены из расчета 35 рублей на одного жителя, на благоустройство- 498 рублей на одного жителя (численность населения по состоянию на 01.01.2022- 2594 человека), нормативы утверждены проектом областного закона о бюджете на 2023-2025 годы.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2023 год спланированы в сумме 242,5 тыс. рублей. Для создания резервного фонда бюджета поселения предусмотрено 2,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса, на другие общегосударственные вопросы предусмотрено 240,5 тыс. рублей (членские взносы в Ассоциацию муниципальных образований-18,5 тыс. руб., обеспечение взаимодействия органов местного самоуправления со старостами- 222,0 тыс. рублей.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в проекте бюджета на 2023год запланированы в сумме 90,8 тыс. рублей, уменьшение на 9,9 тыс. рублей к уровню расходов 2022 года. Доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов составит 0,7 процента. Расходы по данному разделу предполагают осуществление мероприятий по обеспечению первичных мер противопожарной безопасности в границах поселения.

**Раздел 04 « Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования по **разделу «Национальная экономика»** в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 6361,3 тыс. рублей, что составляет 47,6 процента к уточненному бюджету 2022 года. Доля бюджетных ассигнований в общем объеме расходов бюджета –47,4 процента.

Согласно проекту ведомственной структуры расходов бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» на 2023 год все расходы (6361,3 тыс. руб.) по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены на финансирование муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Батецкого сельского поселения».

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования **по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год запланированы в сумме 6681,9 тыс. рублей, что составляет 82,2 процента к ожидаемому исполнению по отрасли за 2022 год. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета поселения на 2023 год составит 49,8 процента.

В структуре раздела на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие расходы:

По разделу «Благоустройство» в сумме 1545,3 тыс. рублей, на уличное освещение -3173,4 тыс. рублей; на возмещение расходов от убытков бани – 963,2 тыс. рублей; на благоустройство общественных территорий поселка Батецкий в рамках Муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Батецкого сельского поселения Батецкого муниципального района Новгородской области»- 128,3 тыс. рублей (средства поселения).

Расходов по **разделам «Образование», Социальная политика»** в проекте бюджета поселения на 2023 год не планируется.

**Раздел 08 «Культура»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу на 2023 год запланированы в сумме 30,8 тыс. рублей, что составляет 0,2 процента от общего объема расходов. На проведение мероприятий по физической культуре и спорту предусмотрено 2,0 тыс. рублей, на проведение мероприятий по культуре запланировано 28,8 тыс. рублей.

Расходы по **разделу** **13** **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** составят в 2023 году 2,2 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом расходы на обслуживание муниципального долга (расходы на оплату процентов по долговым обязательствам) уменьшились на 0,6 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены согласно графику погашения бюджетного кредита и процентов за пользование бюджетным кредитом, а так же с учетом уплаты процентов по кредитам от кредитных организаций, которые будут привлечены в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годах, для обеспечения сбалансированности бюджета Батецкого сельского поселения по доходам и расходам.

В 2023 году запланировано получение кредита от кредитных организаций бюджетом поселения в валюте Российской Федерации (на уровне ключевой ставки 7,5 %, установленной Центральным банком РФ, увеличенной на 1% годовых, то есть 8,5 % годовых (основание - Постановление Правительства Новгородской области №236 от 21.05.2018г.(в редакции Постановления № 374 от 19.07.2018, п.8.2) в сумме 1105,2 тыс.рублей; в 2024 году в сумме 721,0 тыс. рублей; в 2025 году - в сумме 420,0 тыс. рублей -(Приложение 10 к решению о бюджете поселения «Программа муниципальных внутренних заимствований Батецкого сельского поселения на 2023-2025 годы»).

Публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета поселения, в 2023 году не предусмотрено.

Предоставление муниципальных гарантий в 2022-2024 годах Батецким сельским поселением не планируется.

В соответствии с Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 22.01.2015 № 28 «Об утверждении порядка предоставления субсидии из бюджета Батецкого сельского поселения на компенсацию затрат организациям, оказывающим гражданам услуги общих отделений бань» в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов из бюджета поселения планируется предоставление субсидии юридическому лицу, оказывающему гражданам услуги общих отделений бань по тарифам, установленным муниципальными правовыми актами и не обеспечивающие возмещение издержек, на компенсацию выпадающих доходов от предоставления услуг общих отделений бань.

В соответствии с **пунктом 1.11 «Дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета поселения»** текстовой части решения о проекте бюджета поселения дополнительно к основаниям, установленным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета поселения на 2023-2025 годы установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета сельского поселения без внесения изменений в решение Совета депутатов Батецкого сельского поселения, что позволяет более гибко и маневренно управлять бюджетными средствами и исполнением бюджета сельского поселения.

**Замечания**

В результате проведения экспертизы проекта бюджета Батецкого сельского поселения на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов выявлены следующие замечания, которые необходимо устранить :

- условно утвержденные расходы необходимо отразить в проекте бюджета в соответствии с разъяснительным письмом Минфина РФ от 24.01.2022 № 02-04-10/4115 «О распределении условно утвержденных расходов и изменении их общего объема»;

- в нарушение пункта 3 Распоряжения Администрации Батецкого муниципального района от 26.08.2022 № 85-рг «О порядке и сроках составления проектов бюджетов муниципального района, Батецкого сельского поселения и консолидированного бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов» ответственными за сопровождение и обеспечение реализации муниципальных программ в сельском поселении не было обеспечено в полной мере утверждение изменений по двум муниципальным программам («Развитие культуры, физической культуры и спорта на территории Батецкого сельского поселения» и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Батецкого сельского поселения»), поэтому следует привести данные паспортов муниципальных программ в соответствие с уточненной бюджетной росписью бюджета поселения по состоянию на 01.11.2022 года.

**Заключительные положения**

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета Батецкого сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы , позволяют сделать следующие выводы:

- проект бюджета Батецкого сельского поселения сбалансирован;

- формирование проекта бюджета осуществлено в программном формате, муниципальные программы встроены в бюджетный процесс.

Контрольно-счетная палата полагает, что проект решения Совета депутатов Батецкого сельского поселения «О бюджете Батецкого сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть принят к рассмотрению и утверждению с учетом устранения выявленных замечаний.

**Председатель Контрольно-счетной палаты Е.А.Тонкова**

1. Федеральный закон от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» завершил на законодательном уровне процесс перехода системы муниципального управления к программно-целевому управлению территорией, расширив полномочия местной администрации полномочиями по экономическому развитию территории. Помимо полномочий местной администрации по социально-экономическому развитию территории Батецкого муниципального района Администрация Батецкого муниципального района наделена полномочиями по решению вопросов местного значения в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Администрация Батецкого муниципального района помимо перечисленных полномочий исполняет полномочия исполнительно-распорядительного органа Батецкого сельского поселения. [↑](#footnote-ref-1)