

**Контрольно-счетная палата муниципального образования
Брюховецкий район**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета Свободненского сельского
поселения Брюховецкого района «О бюджете
Свободненского сельского поселения Брюховецкого
района на 2023 год»

ст. Брюховецкая - 2022 год

Оглавление

ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
1. Общие положения	3
2. Прогноз социально-экономического развития Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год	4
3. Общая характеристика проекта решения Совета Свободненского сельского поселения «О бюджете Свободненского сельского поселения на 2023 год»	5
4. Ожидаемые доходы бюджета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год	5
Налоговые доходы	7
Неналоговые доходы	8
Безвозмездные поступления.....	8
5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2023 год.....	9
6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Свободненского сельского поселения в 2023 году	16
7. Прогноз муниципального долга Свободненского сельского поселения на 2023 год.....	17
8. Выводы и предложения	17

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счётной палаты муниципального образования
Брюховецкий район на проект решения Совета Свободненского сельского
поселения Брюховецкого района «О бюджете Свободненского сельского
поселения Брюховецкого района на 2023 год»

«14» ноября 2022 года

ст.Брюховецкая

№ 319

1. Общие положения

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования Брюховецкий район (далее по тексту Контрольно-счётная палата) на основе требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, решения Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Свободненском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Свободненского сельского поселения Брюховецкого района.

Проект решения Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией Свободненского сельского поселения (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района 13 октября 2022 года, что соответствует сроку, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района.

Одновременно с проектом решения Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» были представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2023 год,
- ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения в 2022 год,
- прогноз социально-экономического развития сельского поселения на 2023 год,
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год,
- верхний предел муниципального долга сельского поселения на 1 января 2024 года,
- проект программ муниципальных внутренних заимствований на 2023 год,
- проект программы муниципальных гарантий на 2023 год,
- реестр источников доходов местного бюджета, другие документы.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствует бюджетному законодательству.

В ходе подготовки Заключения проанализирован проект решения Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год», пояснительная записка к нему, другие документы, прилагаемые к проекту.

При подготовке заключения специалисты палаты руководствовались положениями бюджетных и налоговых нормативных правовых актов, Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, были использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счётной палатой, проверено соответствие положений проекта требованиям Бюджетного кодекса и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Свободненское сельское поселение Брюховецкого района.

2. Прогноз социально-экономического развития Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год

Согласно данным прогноза социально-экономического развития Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год среднегодовая численность постоянного населения сельского поселения за 2022 год согласно оценки равна 2143 человека. На прогнозный период 2023 года она планируется на уровне 2145 человека, с ростом на 2 человека или 0,1 процента.

Среднемесячная заработная плата населения в 2023 году прогнозно составит 35,7 тыс. рублей, что на 5,0 процента выше показателя 2022 года.

Фонд оплаты труда по оценке 2022 года составит 167,0 млн. рублей. Прогнозируемые темпы роста в 2023 году составят 104,8 %, фонд оплаты труда достигнет 175,0 млн. рублей.

В 2023 году предполагается увеличение производства валового объема продукции сельского хозяйства - прогнозно он в 2023 году составит 787,0 млн. рублей, что на 37,5 млн. рублей или на 5,0 процента больше, чем ожидается в 2022 году.

Сальдированный финансовый результат деятельности предприятий (прибыль) в 2022 году по оценочным данным составит 32,7 млн. рублей, в прогнозе на 2023 год планируется 33,6 млн. рублей, с ростом на 2,8 процента.

По обороту розничной торговли в 2023 году ожидается рост на 6,3%, его объем достигнет 114,5 млн. рублей.

Оборот общественного питания и инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2023 год не запланирован.

Приведенные выше прогнозные показатели показывают, что прогноз в целом характеризуется положительной динамикой развития отраслей экономики, но также свидетельствуют об отсутствии инвестиционной привлекательности сельского поселения.

3. Общая характеристика проекта решения Совета Свободненского сельского поселения «О бюджете Свободненского сельского поселения на 2023 год»

Представленный на утверждение Совета Свободненского сельского поселения проект решения «О бюджете Свободненского сельского поселения на 2023 год» состоит из 26 пунктов и 10 приложений.

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2023 год:

- доходы местного бюджета планируются в сумме 14634,3 тыс. рублей, что на 11595,7 тыс. рублей или на 44,2 процентов меньше, чем ожидается по исполнению бюджета за 2022 год;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 14334,3 тыс. рублей, что на 12284,0 тыс. рублей или на 46,1 процента меньше ожидаемого уровня 2022 года;

- местный бюджет на 2023 год предлагается утвердить с профицитом в размере 300,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2024 года планируется в сумме 1200,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, запланирован на 2023 год в сумме 450,0 тыс. рублей, резервный фонд администрации Свободненского сельского поселения запланирован в сумме 15,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга Свободненского сельского поселения на 2023 год планируется в сумме 12159,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год запланирован в сумме 1492,4 тыс. рублей.

В целом представленный проект решения Совета Свободненского сельского поселения «О бюджете Свободненского сельского поселения на 2023 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Свободненском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Свободненское сельское поселение Брюховецкого района.

4. Ожидаемые доходы бюджета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год

Согласно проекту решения Совета Свободненского сельского поселения «О бюджете Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» общий объём доходов местного бюджета запланирован на 2023 год в сумме 14634,3 тыс. рублей, что на 11595,7 тыс. рублей или на 44,2 процентов меньше,

чем ожидается по исполнению бюджета за 2022 год.

Согласно представленному проекту, доходы бюджета сельского поселения в 2023 году будут сформированы за счет:

1) Налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме 12159,8 тыс. рублей, что на 3876,3 тыс. рублей или 24,2 процента меньше ожидаемого значения исполнения в 2022 году;

2) Безвозмездных поступлений в общей сумме 2474,5 тыс. рублей, что на 7719,4 тыс. рублей или на 75,7 процента меньше, чем ожидается по итогам 2022 года.

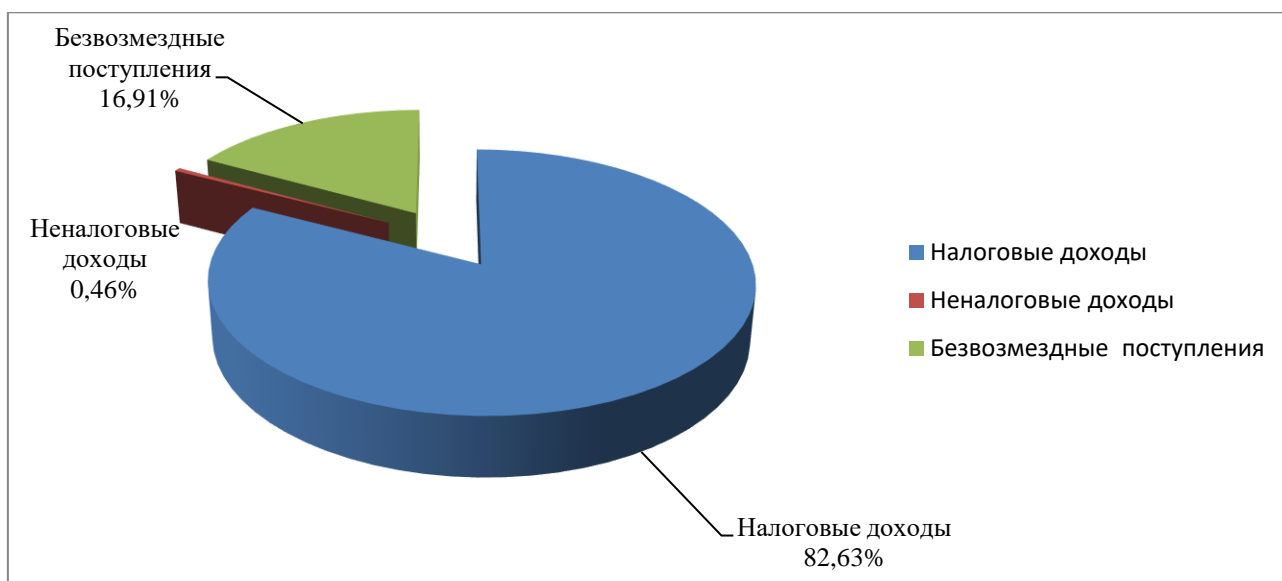
В 2023 году структура доходов бюджета Свободненского сельского поселения запланирована следующим образом:

- доля налоговых доходов местного бюджета составит 82,63 процентов в общей сумме доходов;

- доля неналоговых доходов составит 0,46 процентов в общей сумме доходов сельского поселения;

- доля безвозмездных поступлений в бюджете сельского поселения в общей сумме доходов составит 16,91 процентов.

Структура доходов бюджета Свободненского сельского поселения на 2023 год представлена на диаграмме.



За 9 месяцев 2022 года местный бюджет исполнен по закрепленным доходным источникам (без учета безвозмездных поступлений) на общую сумму 8721,6 тыс. рублей или на 55,0 процента от ожидаемых значений исполнения 2022 года.

Плановые налоговые и неналоговые поступления бюджета Свободненского сельского поселения на 2023, а также фактическое поступление доходов за 9 месяцев 2022 года и ожидаемое исполнение за 2022 год отражены в следующей таблице:

Тыс. рублей.

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2022г.	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект на 2023г.	(+/-) 2023 год к ожидаемому исполнению в 2022 году	
				тыс. рублей	%
Всего налоговых и неналоговых доходов	8721,6	16036,1	12159,8	-3876,3	75,8%
Налоговые доходы	7617,8	14932,3	12092,4	-2839,9	81,0%
Налог на доходы физических лиц	1434,5	2000	2200,0	200	110,0%
Земельный налог	1047,6	4649,5	4200,0	-449,5	90%
Единый сельскохозяйственный налог	3814	6000	3500,0	-2500	58,3%
Налог на имущество физических лиц	98,4	800	700	-100	87,5%
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	1223,3	1482,8	1492,4	9,6	100,6%
Неналоговые доходы	1103,8	1103,8	67,4	-1036,4	6,11%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений	973,1	973,1	0,0	-973,1	0,00%
Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	130,7	130,7	67,4	-63,3	51,57%

Налоговые доходы

Анализ показывает, что в 2023 году, как и прежде, основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района останутся налоговые доходы. На их долю в 2023 году придется 99,4 процента от всей суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения.

Основным источником поступлений налоговых доходов в местный бюджет в 2023 году будут поступления от земельного налога в сумме 4200,0 тыс. рублей или 34,7 процента от всей суммы налоговых доходов.

Единый сельскохозяйственный налог является вторым по величине источником поступления налоговых доходов и запланирован в сумме – 3500,0 тыс. рублей, удельный вес которого составит 28,9 процента от всей суммы налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц запланирован в сумме 2200,0 тыс. рублей или 18,2 процента от всей суммы налоговых доходов с ростом на 200,0 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты запланированы на сумму 1492,4 тыс. рублей или 12,3 процентов от всей суммы налоговых доходов.

Налог на имущество физических лиц составит 700,0 тыс. рублей или

5,8 процента в структуре налоговых доходов, со снижением на 100,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Единственным источником поступлений неналоговых доходов бюджета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района в 2023 году являются доходы, получаемые в виде арендной платы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений, которых планируется получить в 2023 году в сумме 67,4 тыс. рублей, что ниже уровня всех поступлений неналоговых доходов 2022 года на 1036,4 тыс. рублей, когда были поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений.

Безвозмездные поступления

В составе доходов бюджета Свободненского сельского поселения предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Согласно представленному проекту решения Совета Свободненского сельского поселения «О бюджете Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» объём безвозмездных поступлений в местный бюджет предлагается утвердить на 2023 год в общей сумме 2474,5 тыс. рублей, что составляет 24,3 процентов от ожидаемой суммы поступлений за 2022 год.

Объём указанных средств, предусмотренный проектом решения, характеризуется показателями, приведенными в таблице:

тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2022г.	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект на 2023г.	(+/-) 2023 год к ожидаемому исполнению в 2022 году	
				тыс. рублей	%
Безвозмездные поступления, всего	9203,5	10193,9	2474,5	-7719,4	24,3%
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	2146,8	2146,8	2214,8	68	103,2%
Прочие субсидии от других бюджетов	3272,1	4175,4	0	-4175,4	0,0%
Субвенции от других бюджетов	176,5	263,6	259,7	-3,9	98,5%
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений	3608,1	3608,1	0	-3608,1	0,0%

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 году запланированы в сумме 2214,8 тыс. рублей, что на 68,0 тыс. рублей или на 3,2 процента больше уровня их ожидаемого поступления по итогам 2022 года.

Субвенции от других бюджетов запланированы в сумме 259,7 тыс. рублей, что на 3,9 тыс. рублей или 1,5 процента меньше уровня их ожидаемого поступления по итогам 2022 года.

В последующем на основании принятого краевого закона о краевом бюджете на 2023 год, бюджета муниципального образования Брюховецкий район, объемы безвозмездных поступлений в бюджет Свободненского сельского поселения будут уточнены.

5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2023 год

Структура расходов бюджета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов бюджета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района в 2023 году планируется в сумме 14334,3 тыс. рублей, что на 12284,0 тыс. рублей или на 46,1 процента меньше ожидаемого уровня 2022 года.

Планируемые расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2023 года в сравнении с 2022 годом отражены в таблице:

№ п/п	Наименование разделов	План на 2023 год	ожидаемое исполнение на 2022 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	тыс. рублей	
					(+/-) 2023 год к ожидаемому исполнению 2022 года	тыс. рублей
1	Общегосударственные вопросы	5687	6140	3997,1	-453	92,6%
2	Национальная оборона	255,9	259,8	172,7	-3,90	98,5%
3	Национальная безопасность	35	35,4	21,7	-0,40	98,9%
4	Национальная экономика	1547,4	2089,8	802,8	-542,4	74,0%
5	Жилищно - коммунальное хозяйство	3473	10151,4	7088,9	-6678,4	34,2%
6	Образование	15	15	10,6	0	100,0%
7	Культура, кинематография	2820	7425,9	6735,5	-4605,9	38,0%
8	Социальная политика	450	450	338,2	0	100,0%
9	Физическая культура и спорт	50	50	0	0	100,0%
10	Обслуживание муниципального долга	1	1	0,8	0	100,0%
	Расходы всего	14334,3	26618,3	19168,3	-12284	53,9%

Анализ показывает, что в 2023 году из 10 разделов функциональной классификации бюджетных расходов по 6 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемым значением на 2022 год.

В 2023 году расходы социальной направленности будут занимать незначительный удельный вес в расходах местного бюджета. В проекте местного бюджета суммарные расходы бюджета сельского поселения по

разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составят 3335,0 тыс. рублей или 23,3 процента от всей суммы расходов местного бюджета. В 2022 году по этим разделам ожидаются к исполнению расходы в сумме 7940,9 тыс. рублей или 29,8 процента.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2022 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило в общей сумме 19168,3 тыс. рублей или 72,0 процента.

Из запланированных на 2022 год расходов бюджета сельского поселения по 10 разделам функциональной классификации расходов по 7 разделам исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев текущего года превышает 61,3 процентов.

Низкое исполнение бюджетных назначений наблюдается по разделу «Национальная экономика» - исполнено на сумму 802,8 тыс. рублей или 38,4 процента от утвержденных назначений на 2022 год. По разделу «Физическая культура и спорт» - исполнение годовых назначений не производилось.

В целях гарантированного исполнения бюджета поселения в 2022 году считаем необходимым усилить контроль за работой бюджетополучателей по планомерному выполнению ими доведённых бюджетных назначений и применять установленные бюджетным законодательством меры к бюджетополучателям за несвоевременное и неэффективное использование бюджетных средств.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются на 2023 год в сумме 5687,0 тыс. рублей, что на 453,0 тыс. рублей или на 7,4 процента меньше ожидаемых расходов на 2022 год. В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 39,7 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2022 - 2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов приведены в таблице.

тыс. рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2023 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	(+/-) 2023 год к ожидаемому исполнению 2022 году	
					тыс. рублей	процент
Общегосударственные вопросы		5687,0	6140,0	3997,1	-453,0	92,6%
1	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1150,0	1150,0	730,8	0,0	100,0%
2	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти, местных администраций	3643,2	3644,8	2311,1	-1,6	100,0%

3	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	44,4	44,4	22,2	0,0	100,0%
4	Резервные фонды	15,0	0,0	0	15,0	-
5	Другие общегосударственные вопросы	834,4	1300,8	933	-466,4	64,1%

Анализ показывает, что в 2023 году расходы бюджета поселения планируются по 5 подразделам функциональной бюджетной классификации расходов.

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в проекте бюджета поселения учтены расходы на оплату труда с начислениями главе поселения в сумме 1150,0 тыс. рублей, что составляет 20,2 процентов к расходам раздела «Общегосударственные вопросы».

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрено 3643,2 тыс. рублей на финансирование расходов по функционированию администрации Свободненского сельского поселения Брюховецкого района. Это ниже на 1,6 тыс. рублей к уровню ожидаемого исполнения в 2022 году. Удельный вес этих расходов в общих расходах раздела составит 64,1 процента.

Расходы бюджета поселения по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусматриваются в виде межбюджетного трансферта в сумме 44,4 тыс. рублей на исполнение передаваемых на районный уровень полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

По подразделу «Резервные фонды» планируется объем резервного фонда администрации Свободненского сельского поселения Брюховецкого района в сумме 15,0 тыс. рублей - для обеспечения финансирования непредвиденных расходов, возникающих в течение финансового года.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» планируются в сумме 834,4 тыс. рублей, что на 466,4 тыс. рублей или на 35,8 процента меньше, чем ожидается исполнить в 2022 году. Удельный вес расходов составит 14,7 процента в общих расходах раздела.

По рассматриваемому подразделу расходы планируются направить на финансирование:

- ВЦП «Проведение мероприятий, фестивалей, конкурсов» на 2023 год в сумме 20,0 тыс. рублей;

- ВЦП «Развитие материально-технической базы администрации Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» в сумме 248,8 тыс. рублей;

- ВЦП «Организация работы по взаимодействию органов местного самоуправления Свободненского сельского поселения Брюховецкого района с населением через средства массовой информации на 2023 год» - 70,0 тыс. рублей;

- ВЦП «Информатизация Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» - 300,0 тыс. рублей;
- ВЦП «Об обеспечении доступности для инвалидов объектов социальной инфраструктуры Свободненского сельского поселения Брюховецкого района и беспрепятственного доступа инвалидов к информации на 2023 год» - 100,0 тыс. рублей;
- ВЦП «Охрана земель на территории Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» 5,0 тыс. рублей;
- ВЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Свободненское сельское поселение Брюховецкого района на 2022-2023 годы» - 35,0 тыс. рублей;
- ВЦП «Противодействие коррупции в администрации Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2021 - 2023 годы» - 4,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Национальная оборона» планируются в сумме 255,9 тыс. рублей, что на 3,9 тыс. рублей ниже уровня ожидаемых расходов в 2022 году. В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» составит 1,8 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона» в 2023 году будут направлены на осуществление первичного воинского учета на территории сельского поселения.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются в сумме 35 тыс. рублей, что на 0,4 тыс. рублей или на 1,1 процента меньше ожидаемых расходов в 2022 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 0,2 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2022 - 2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице:

тыс. рублей

п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2023 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	(+/-) 2023 год к ожидаемому исполнению 2022 году	
					тыс. рублей	процент
	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35,0	35,4	21,7	-0,4	98,9%

1	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	35,0	35,4	21,7	-0,4	98,9%
---	---	------	------	------	------	-------

Анализ показывает, что в 2023 году расходы бюджета поселения по этому разделу планируются по 1 подразделу функциональной классификации расходов.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в 2023 году расходы планируются в размере 35,0 тыс. рублей, что на 0,4 тыс. рублей или на 1,1 процентов меньше ожидаемых расходов в 2022 году.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 1547,4 тыс. рублей, что на 542,4 тыс. рублей или на 25,9 процентов меньше ожидаемых к исполнению в 2022 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес планируемых расходов по разделу «Национальная экономика» составит 10,8 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» в 2022-2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2023 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	(+/-) 2023 год к ожидаемому исполнению 2022 году	
					тыс. рублей	процент
Национальная экономика		1547,4	2089,8	802,8	-542,4	74,0%
1	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1492,4	1984,8	781	-492,4	75,2%
2	Другие вопросы в области национальной экономики	55,0	105,0	21,8	-50,0	52,4%

Анализ показывает, что в 2023 году расходы бюджета поселения планируются по 2 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Дорожное хозяйство» в 2023 году планируются расходы в сумме 1492,4 тыс. рублей, что на 492,4 тыс. рублей меньше, чем ожидается к исполнению в 2022 году. Удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела составит 96,4 процента.

По рассматриваемому подразделу расходы планируются направить на финансирование - ВЦП «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Свободненского сельского поселения на 2023 г.» -1492,4 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются расходы в сумме 55,0 тыс. рублей, что на 50,0 тыс. рублей меньше, чем ожидается к исполнению в 2022 году. Удельный вес этих расходов в

структуре расходов раздела составит 3,6 процента.

По рассматриваемому подразделу расходы планируются направить на финансирование:

- ВЦП «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Свободненском сельском поселении Брюховецкого района на 2023 год» - 5,0 тыс. рублей;

- ВЦП «Подготовка проектов планировки территорий и проектов межевания земельных участков, а также постановка на государственный кадастровый учёт» - 50,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2022 года бюджетные назначения на 2022 год по разделу «Национальная экономика» исполнены всего на 38,4 процента от плановых назначений.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 3473,0 тыс. рублей, что на 6678,4 тыс. рублей или на 65,8 процента меньше ожидаемых расходов в 2022 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 24,2 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022-2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице:

тыс. рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2023 год	Ожидаемое исполнение 2022 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	(+/-) 2023 год к ожидаемому исполнению 2022 году	
					тыс. рублей	процент
Жилищно-коммунальное хозяйство		3473,0	10151,4	7088,9	-6678,4	34,2%
1	Коммунальное хозяйство	100,0	1567,8	1321,6	-1467,8	6,4%
2	Благоустройство	110,0	5583,6	3101,7	-5473,6	2,0%
3	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3263,0	3000,0	2665,6	263,0	108,8%

Анализ показывает, что в 2023 году расходы бюджета поселения по этому разделу планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов, как и в 2022 году.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» планируются расходы в сумме 100,0 тыс. рублей на мероприятия по строительству и ремонту объектов общегражданского назначения (газопроводы, водопроводы). В сравнении с ожидаемыми расходами 2022 года по данному подразделу планируется снижение расходов на 1467,8 тыс. рублей или на 93,6 процента.

По подразделу «Благоустройство» расходы планируются в сумме 110,0 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемыми расходами 2022 года по данному подразделу

планируется снижение расходов на 5583,6 тыс. рублей или на 98,0 процентов. Снижение финансирования произойдет в связи завершением плановых мероприятий в программе формирования современной городской среды (благоустройство парка).

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» планируется сумма в размере 3263,0 тыс. рублей на содержание МБУ «Услуга», что на 263,0 тыс. рублей или на 8,8 процента больше ожидаемых расходов 2022 года.

Расходы бюджета поселения по разделу «Образование»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Образование» планируются в сумме 15,0 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемых расходов в 2022 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Образование» составит 0,10 процента.

Расходы бюджета поселения по подразделу 0707 «Молодежная политика» включают в себя финансирование ведомственной целевой программы поселения «Молодежь Свободненского сельского поселения на 2023 год» - 15,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 2820,0 тыс. рублей, что на 4605,9 тыс. рублей или на 62,0 процента меньше ожидаемых расходов 2022 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 19,7 процента.

По подразделу «Культура» предусмотренные расходы направляются на финансирование:

- выполнение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Свободненский сельский дом культуры» в сумме 2800,0 тыс. рублей.

Кроме того, в данном подразделе планируется сумма расходов в размере 20,0 тыс. руб. на сохранение, использование и популяризацию объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности поселения.

Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 450,0 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемых расходов 2022 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» составит 3,1 процента.

Все планируемые средства будут направлены на подраздел «Пенсионное

обеспечение». По этому подразделу предусмотрены расходы администрации Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на доплаты к пенсиям в сумме 450,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 50,0 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемых расходов в 2022 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составит 0,3 процента.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы планируется направить на физкультурно - оздоровительную работу и проведение спортивных мероприятий.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2022 года бюджетные назначения на 2022 год по разделу «Физическая культура и спорт» не исполнялись.

Расходы бюджета поселения по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2023 год запланированы в размере 1,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на реализацию ведомственных целевых программ

К проекту решения Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» представлен перечень ведомственных целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета поселения в 2023 году.

На реализацию 18 ведомственных целевых программ и 2 муниципальных программ в 2023 году проектом бюджета предусмотрено 9193,2 тыс. рублей или 64,1 процента от всей суммы планируемых расходов бюджета в 2023 году.

6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Свободненского сельского поселения в 2023 году

Проектом решения Совета Свободненского сельского поселения «О бюджете Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» предусматривается бюджет Свободненского сельского поселения в 2023 году с профицитом 300,0 тыс. рублей.

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении проекта решения соблюден.

В источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района в соответствии с условиями действующих и планируемых к принятию долговых обязательств, а также проектом программы муниципальных внутренних заимствований Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год, не запланировано привлечение кредитов.

7. Прогноз муниципального долга Свободненского сельского поселения на 2023 год

Проектом решения Совета Свободненского сельского поселения «О бюджете Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» предлагается к утверждению верхний предел муниципального долга Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2024 года в сумме 1200,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению в сумме 12159,8 тыс. рублей соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Выводы и предложения

Представленный Совету Свободненского сельского поселения Брюховецкого района проект решения Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Свободненском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и Свободненского сельского поселения Брюховецкого района.

Доходы бюджета поселения на 2023 год планируется снизить по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 11595,7 тыс. рублей и утвердить в общей сумме 14634,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2023 год планируется снизить по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 12284,0 тыс. рублей и утвердить в общей сумме 14334,3 тыс. рублей.

Местный бюджет на 2023 год предлагается утвердить с профицитом в размере 300,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета Свободненского сельского поселения на 2023 год планируемые расходы соответствуют направлениям решения вопросов местного значения поселения, установленных Федеральным законом от 6 октября 2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

По состоянию на 01.10.2022 года общее исполнение годовых назначений по

расходам местного бюджета составило в общей сумме 19168,3 тыс. рублей или 72,0 процента.

Из запланированных на 2022 год расходов бюджета сельского поселения по 10 разделам функциональной классификации расходов по 7 разделам исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев текущего года превышает 61,3 процентов.

Низкое исполнение бюджетных назначений наблюдается по разделу «Национальная экономика» - исполнено на сумму 802,8 тыс. рублей или 38,4 процента от утвержденных назначений на 2022 год. По разделу «Физическая культура и спорт» - исполнение годовых назначений не производилось.

В целях гарантированного исполнения бюджета поселения в 2022 году считаем необходимым усилить контроль за работой бюджетополучателей по планомерному выполнению ими доведённых бюджетных назначений и применять установленные бюджетным законодательством меры к бюджетополучателям за несвоевременное и неэффективное использование бюджетных средств.

На реализацию 18 ведомственных целевых программ и 2 муниципальных программ в 2023 году проектом бюджета предусмотрено 9193,2 тыс. рублей или 64,1 процента от всей суммы планируемых расходов бюджета в 2023 году.

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении проекта решения соблюден.

Верхний предел муниципального долга Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2024 года запланирован в сумме 1200,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению в сумме 12159,8 тыс. рублей соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Рекомендовать:

- 1) Администрации Свободненского сельского поселения:
 - улучшить работу и взаимодействие с налоговыми органами по работе с неплательщиками по своевременной уплате налогов и сборов.
 - больше внимания уделять развитию экономики, малого и среднего предпринимательства на территории поселения, увеличению налогооблагаемой базы;
 - планирование доходной части бюджета сельского поселения проводить с учетом прогноза социально-экономического развития Свободненского сельского поселения;
 - улучшить работу по взаимодействию с главными администраторами доходов местного бюджета в части планирования и собираемости доходов в бюджет поселения;
 - продолжить работу по улучшению контроля за поступлениями средств в местный бюджет, порядка в системе учета и взимания сборов, арендных платежей, и изысканию резервов увеличения доходов местного бюджета.

На основании изложенного, рекомендуем Совету Свободненского сельского поселения Брюховецкого района принять представленный проект решения Совета Свободненского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Свободненского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» с учетом рекомендаций, представленных в настоящем заключении.

Председатель	Д.А. Пасеченко
Главный инспектор	А.А. Масливец
Ведущий инспектор	Т.А. Белицкая
Ведущий инспектор	Л.Н. Бурхан
Инспектор-эксперт	М.В. Бурко