

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

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

ст. Брюховецкая - 2022 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Прогноз социально-экономического развития Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год	4
3. Общая характеристика проекта решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения на 2023 год »	5
4. Ожидаемые доходы бюджета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год	6
Налоговые доходы	8
Неналоговые доходы	9
Безвозмездные поступления	9
5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2023 год.....	10
Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»	11
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона»	13
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	13
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика».....	14
Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»	15
Расходы бюджета поселения по разделу "Образование"	16
Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография»	16
Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика»	17
Расходы бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт».....	17
Расходы бюджета поселения по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»	17
Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ	17
6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Новоджерелиевского сельского поселения в 2023 году.....	17
7. Прогноз муниципального долга на 2023 год	18
8. Выводы и предложения	18

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

«15» ноября 2022 года

ст. Брюховецкая

№ 323

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 Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Новоджерелиевском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района.

Проект решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией Новоджерелиевского сельского поселения (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района 08 ноября 2022 года, что соответствует сроку, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района.

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

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития Новоджерелиевского сельского поселения за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Новоджерелиевского сельского поселения за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Новоджерелиевского сельского поселения;
- прогноз основных характеристик бюджета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год (общий объем доходов,

общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета);

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета Новоджерелиевского сельского поселения;
- паспорта муниципальных программ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют бюджетному законодательству.

В ходе подготовки Заключения проанализирован проект решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Новоджерелиевского 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, посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2022 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 Новоджерелиевское сельское поселение Брюховецкого района.

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

Новоджерелиевское сельское поселение Брюховецкого района является одним из крупных поселений муниципального образования Брюховецкий район. В состав сельского поселения входят 3 населенных пункта.

Показатели прогноза социально-экономического развития Новоджерелиевского сельского поселения на 2023 год планируются на уровне ожидаемых показателей 2022 года:

- ожидаемая среднегодовая численность постоянно проживающего населения составит 5941 человек;
- прогнозируемый объем отгруженных товаров обрабатывающих производств по полному кругу предприятий составит 8,3 млн. рублей;
- валовой объем продукции сельского хозяйства прогнозно составит 2306,0 млн. рублей;
- оборот розничной торговли в 2023 году составит 739,6 млн. рублей;
- оборот общественного питания составит 13,0 млн. рублей;

- прогнозируемый объем фонда оплаты труда по полному кругу предприятий и организаций составит 436,2 млн. рублей;

- прибыль прибыльных предприятий ожидается на уровне 44,7 млн. рублей, сальдированный финансовый результат по предприятиям и организациям прогнозно составит также 44,7 млн. рублей.

Приведенные выше показатели индикативного плана социально - экономического развития территории поселения показывают, что прогноз в целом характеризуется стагнацией в развитии отраслей экономики, что позволяет считать указанный прогноз пессимистичным.

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

Представленный на утверждение Совета Новоджерелиевского сельского поселения проект решения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения на 2023 год» состоит из 23 пунктов и 9 приложений.

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

- доходы местного бюджета составят 49564,7 тыс. рублей, что на 11161,4 тыс. рублей или на 18,4% меньше ожидаемого уровня 2022 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 50885,0 тыс. рублей, что на 10938,4 тыс. рублей или на 17,7 % меньше ожидаемого уровня 2022 года;

- дефицит местного бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1320,3 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2024 года планируется в сумме 1320,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден в сумме 0,0 руб.

Резервный фонд администрации Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района запланирован в сумме 1,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда планируется утвердить в сумме 5223,2 тыс. рублей.

Проектом планируется, что в 2023 году местный бюджет будут исполнять один главный администратор доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения и 2 главных распорядителя бюджетных средств.

В целом представленный проект решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения на 2023 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Новоджерелиевском сельском поселении Брюховецкого района»,

иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Новоджерелиевское сельское поселение Брюховецкого района.

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

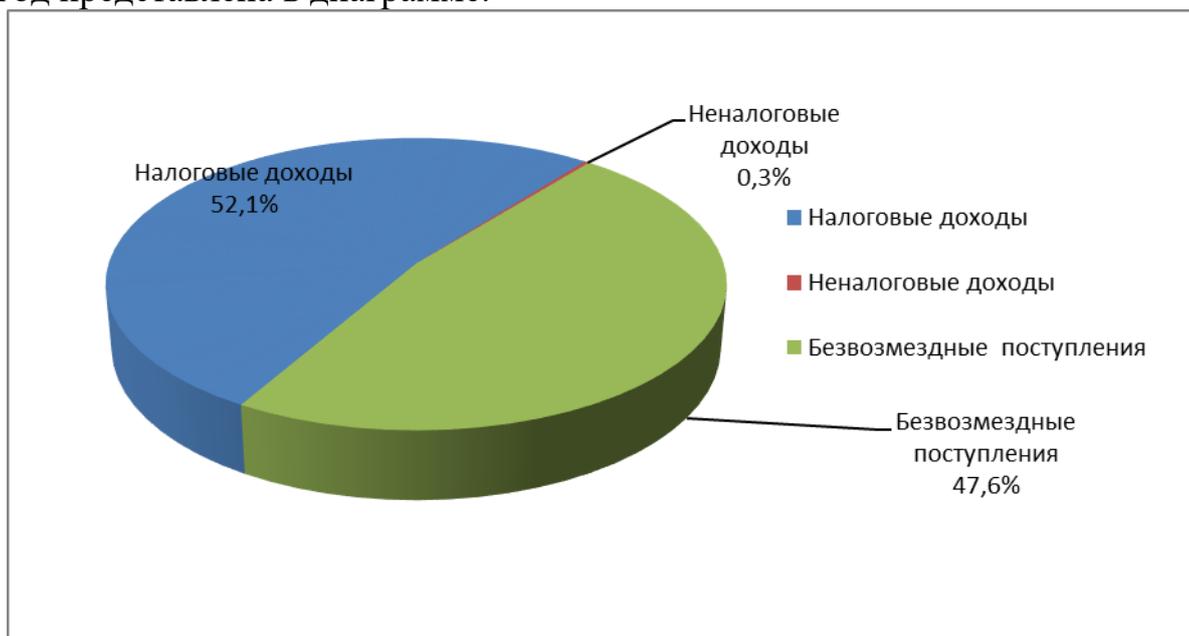
Согласно проекту решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год», общий объем доходов местного бюджета запланирован в сумме 49564,7 тыс. рублей, что на 11161,4 тыс. рублей или на 18,4 процента меньше, чем ожидается 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 25970,1 тыс. рублей, что на 2,8 тыс. рублей меньше ожидаемого значения исполнения в 2022 году;

2) Безвозмездных поступлений в общей сумме 23594,6 тыс. рублей, что на 11164,2 тыс. рублей или на 32,1% меньше, чем ожидается по итогам 2022 года.

Структура доходов бюджета Новоджерелиевского сельского поселения на 2023 год представлена в диаграмме.



За 9 месяцев 2022 года местный бюджет исполнен по доходам без учета безвозмездных поступлений на общую сумму 16336,1 тыс. рублей или на 61,8 процента от установленных годовых плановых значений 2022 года.

В том числе бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены в общей сумме 16200,8 тыс. рублей или на 62,7 процента. Неналоговые доходы Новоджерелиевского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года составили 135,3 тыс. рублей или 97,9 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно представленному проекту местного бюджета на 2023 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Новоджерелиевского сельского

поселения составят 25970,1 тыс. рублей или 98,3 процента к ожидаемому исполнению по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета за 2022 год.

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

Таблица 1, тыс. руб.

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	16336,1	25967,3	25970,1	2,8	100,0%
Налоговые доходы	16200,8	25829,6	25834,0	4,4	100,0%
Налог на доходы физических лиц	5983,3	7330,0	7330,0	0,0	100,0%
Земельный налог	4599,4	10230,8	10230,8	0,0	100,0%
Единый сельскохозяйственный налог	376,4	376,4	350,0	-26,4	93,0%
Налог на имущество физических лиц	957,7	2700,0	2700,0	0	100,0%
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	4281,5	5189,9	5223,2	33,3	100,6%
Госпошлина	2,5	2,5	0	-	-
Неналоговые доходы	135,3	137,7	136,1	-1,6	98,8%
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договора аренды за земли	0,5	3,0	0	-3,0	-
Прочие доходы от использования имущества	74,7	74,7	0	0	-
Прочие неналоговые доходы	60,10	60,0	136,1	76,1	226,8%

Налоговые доходы

Анализ показывает, что в 2022 году, как и прежде, основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района останутся налоговые доходы. На их

долю в 2023 году придется 99,5 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 – 10230,8 тыс. рублей (39,6 процента от всей суммы налоговых доходов). Планируемый объем поступлений соответствует ожидаемому исполнению за 2022 год.

Налог на доходы физических лиц является вторым по величине источником поступления налоговых доходов и запланирован в сумме 7330,0 тыс. рублей или 28,4 процента от всей суммы налоговых доходов. В проекте бюджета сумма налога на доходы физических лиц планируется на уровне ожидаемого исполнения за 2022 год.

В бюджет поселения будут поступать доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 5223,2 тыс. рублей, их доля в налоговых доходах составит 20,2%. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличатся на 0,6 процента или 33,3 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год.

Налог на имущество физических лиц составит 10,5 процента, единый сельскохозяйственный налог – 1,4 процент от всей суммы налоговых поступлений.

Налог на имущество физических лиц на 2023 год запланирован в сумме 2700,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому показателю 2022 года.

Единый сельскохозяйственный налог на 2023 год запланирован в сумме 350,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемых показателей 2022 года на 26,4 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Источником поступлений неналоговых доходов бюджета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района в 2023 г. являются прочие неналоговые доходы – 136,1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы местного бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом в целом уменьшатся на 1,6 тыс. рублей или на 1,2 процента.

Безвозмездные поступления

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

Согласно представленному проекту решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» объем безвозмездных поступлений в местный бюджет предлагается утвердить на 2023 год в общей сумме 23594,6 тыс. рублей, что составляет 67,9 процента от ожидаемой суммы поступлений за 2022 год.

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

Таблица №2, тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 г.	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект на 2023г.	(+/-) 2023 год к ожидаемому исполнению в 2022 г.	
				тыс. рублей	%
Безвозмездные поступления, всего в том числе:	15006,1	34758,8	23594,6	-11164,2	67,9%
Дотации бюджетам поселений	8065,3	8065,3	7334,9	-730,4	90,9%
Субсидии от других бюджетов	6742,2	26429,9	16000	-10429,9	60,5%
Субвенции бюджетам поселений	198,6	263,6	259,7	-3,9	98,5%
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0	0	0	-
Прочие безвозмездные поступления	0	0	0	0	-

Анализ показывает, что в 2023 году, основными источниками безвозмездных поступлений в бюджет Новоджерелиевского сельского поселения являются субсидии от других бюджетов – 16000,0 тыс. рублей.

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

5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2023 год

Структура расходов бюджета Новоджерелиевского 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 Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района в 2023 году планируется в общей сумме 50885,0 тыс. руб. Это на 10938,4 тыс. рублей или на 17,7 процента меньше ожидаемого исполнения за 2022 год (по состоянию на 01.10.2022 г.).

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

Таблица №3, тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2023 год	Исполнено по состоянию 01.10. 2022	Ожидаемое исполнение в 2022 году	(+/-) 2023 год к ожидаемому исполнению 2022года	
					тыс. рублей	Процент
1	Общегосударственные вопросы	9277,2	6229,1	9608,2	-331,0	96,6%

2	Национальная оборона	255,9	194,8	259,8	-3,9	98,5%
3	Национальная безопасность	15,0	3,3	15,0	0	100,0%
4	Национальная экономика	5258,2	4179,6	26621,6	-21363,4	19,8%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	23030,0	11700,8	12565,2	10464,8	183,3%
6	Образование	25,0	22,0	25,0	0	100,0%
7	Культура, кинематография	12921,7	8818,0	12626,6	295,1	102,3%
8	Физическая культура и спорт	100,0	59,9	100,0	0	100,0%
9	Обслуживание муниципального долга	2,0	0,0	2,0	0	100,0%
	Расходы всего	50885,0	31207,5	61823,4	-10938,4	82,3%

Анализ показывает, что в 2023 году из девяти разделов функциональной классификации бюджетных расходов по двум разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемыми за 2022 год.

В 2023 году расходы социальной направленности по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» составят 13046,7 тыс. рублей или 25,6 процентов от всей суммы расходов местного бюджета.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются на 2023 год в сумме 9277,2 тыс. рублей, что на 331,0 тыс. рублей или на 3,4 процента меньше ожидаемых расходов за 2022 год. В общей структуре расходов местного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 18,2 процента.

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

Таблица №4, тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2023 год	Исполнено по состоянию на 01.10. 2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	(+/-) 2023 год к 2022 году	
					тыс. рублей	процент
	Общегосударственные вопросы	9277,2	6229,1	9608,2	-331,0	96,6

1	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1628,5	989,5	1628,5	0,0	100,0
2	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти, местных администраций	5456,1	3732,1	5458,1	-2,0	100,0
3	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	94,7	94,7	94,7	0,0	100,0
4	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	0,0	0,0	-
5	Резервные фонды	1,0	0,0	1,0	0,0	100,0
6	Другие общегосударственные вопросы	2096,9	1412,8	2425,9	-329,0	86,4

Анализ показывает, что в 2023 году расходы бюджета поселения планируются по 5 подразделам функциональной 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 1628,5 тыс. рублей, что составляет 17,6 процента к расходам раздела «Общегосударственные вопросы». По сравнению с ожидаемыми в 2022 году, расходы не изменятся.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрено 5456,1 тыс. рублей на финансирование расходов по функционированию администрации Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района и расходы на образование и организацию деятельности административной комиссии. По сравнению с ожидаемыми в 2022 году расходы уменьшатся на 2,0 тыс. рублей.

Требования пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления соблюдены.

Расходы бюджета поселения по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусматриваются в сумме 94,7 тыс. рублей для перечисления субвенции на исполнение передаваемых на районный уровень полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Расходы по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» не планируются.

По подразделу «Резервные фонды» планируется объем резервного фонда администрации Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района в сумме 1,0 тыс. рублей - для обеспечения финансирования непредвиденных расходов, возникающих в течение финансового года.

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» планируются в сумме 2096,9 тыс. рублей, что на 329,0 тыс. рублей или 13,6 процента меньше ожидаемых в 2022 году расходов. Удельный вес расходов составит 22,6 процента в общих расходах раздела.

Бюджетные средства планируется направить:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением» на 2023 год – 740,9 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района» на 2023 год – 1000,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Проведение мероприятий, фестивалей и конкурсов» – 100,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информационное сопровождение» в Новоджерелиевском сельском поселении Брюховецкого района» на 2023 год – 250,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения» на 2023 год – 6,0 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 или 1,5 процента меньше ожидаемых в 2022 году расходов. Бюджетные средства выделяются на осуществление первичного воинского учета.

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 15,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемым расходам 2022 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 0,03 процента.

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

Таблица 5, тыс. рублей

п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2023 год	Исполнено по состоянию на 01.10. 2022	Ожидаемое исполнение в 2022 г	(+/-) 2023 год к 2022 году	
					тыс. рублей	Процент
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		15,0	3,3	15,0	0,0	100,0
1	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	10,0	3,3	15,0	-5,0	66,6
2	Обеспечение пожарной безопасности	5,0	0	0	+5,0	-
3	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0,0	0	0	0,0	-

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

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в 2023 году планируются расходы в сумме 10,0 тыс. рублей. Удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 66,7 процентов.

По подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» планируется 5,0 тыс. рублей, которые будут направлены на финансирование мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения. Бюджетные средства по разделу выделяются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения» на 2023 год

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы не планируются.

Расходы по разделу «Национальная экономика»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 5258,2 тыс. рублей, что на 213636,4 тыс. рублей или на 80,4 процента меньше ожидаемых расходов в 2022 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составит 10,3 процента.

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

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2023	Ожидаемое исполнение в	Исполнено	тыс. рублей	
					(+/-) 2023 год к 2022 году	

		год	2022 г	по состоя- нию на 01.10.2022	тыс. рублей	процент
Национальная экономика		5258,2	4179,6	26621,6	-21363,4	19,8
2	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	5223,2	4172,1	26609,1	-21385,9	19,6
3	Другие вопросы в области национальной экономики	35,0	7,5	12,5	22,5	280,0

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

По подразделу «Дорожное хозяйство» - на сумму 5223,2 тыс. рублей, что на 21385,9 тыс. рублей меньше, чем ожидаемое исполнение в 2022 году;

В рамках подраздела будут исполняться мероприятия муниципальных программ:

- «Комплексное и устойчивое развитие поселения в сфере строительства, архитектуры, транспорта и дорожного хозяйства», подпрограмма «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог» на 2023 год в сумме 3049,2 тыс. рублей;
- подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения» на 2023 год в сумме 2174,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на сумму 35,0 тыс. рублей, что на 22,5 тыс. рублей (180%) больше ожидаемого исполнения в 2022 году. В рамках подраздела будут исполняться мероприятия муниципальных программ:

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Новоджерелиевском сельском поселении» на 2022 год в сумме 30,0 тыс. рублей,
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2022 год – 5,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 23030,0 тыс. рублей, что на 10464,8 тыс. рублей или 83,3 процента больше ожидаемых расходов 2022 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 45,3%.

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

Таблица 6, тыс. рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2023 год	Ожидаемое исполнение в 2022 г	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	(+/-) 2023 год к 2022 году	
					тыс. рублей	процент
	Жилищно-коммунальное хозяйство	23030,0	11700,8	12565,2	10464,8	183,3

1	Коммунальное хозяйство	0,0	369,9	436,8	-436,8	0,0
2	Благоустройство	23030,0	11330,9	12128,4	10901,6	189,9
3	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0	0	0	0	-

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

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы не запланированы.

По подразделу «Благоустройство» планируются расходы в сумме 23030,0 тыс. рублей. По подразделу планируется увеличение расходов на 10901,6 тыс. рублей или 89,9 процента по сравнению с ожидаемыми показателями в 2022 году. В рамках подраздела будут исполняться мероприятия муниципальной программы «Благоустройство».

Расходы бюджета поселения по разделу «Образование»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Образование» планируются в сумме 25,0 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемых расходов 2022 года.

Расходы планируются, как и в 2022 году, по одному подразделу функциональной классификации расходов - «Молодежная политика и оздоровление детей». В рамках подраздела будут исполняться мероприятия муниципальной программы «Молодежь Новоджерелиевского сельского поселения».

Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 12921,7 тыс. рублей, что на 295,1 тыс. рублей или на 2,3 процента больше ожидаемых расходов 2022 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 25,4 процента.

В 2023 году расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография» планируются по подразделу «Культура». Предусмотренные расходы направляются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры» в рамках подпрограмм:

- «Развитие учреждений культуры» на 2023 год – 11000,0 тыс. рублей.
- «Развитие историко-археологического музея станицы Новоджерелиевской» на 2023 год в сумме 639,3 тыс. рублей.
- «Развитие библиотек» - 1282,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Социальная политика» не планируются.

Расходы бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт»

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 100,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемым расходам 2022 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составит 0,2 процента.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы планируется направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 100,0 тыс. рублей.

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

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» планируются в размере 2,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных целевых программ

Проектом бюджета сельского поселения на 2023 год предусмотрены ассигнования на финансирование 12 муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ в 2023 году проектом бюджета предусмотрено 43446,8 тыс. рублей или 85,4 процента от всей суммы планируемых расходов бюджета в 2023 году.

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

Проектом решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» предусматривается бюджет Новоджерелиевского сельского поселения в 2023 году с дефицитом 1320,3 рублей.

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

В 2023 году планируется получение местным бюджетом кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1320,3 тыс. рублей.

7. Прогноз муниципального долга Новоджерелиевского сельского поселения на 2023 год

Проектом решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» предлагается к утверждению верхний предел муниципального долга Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января

2024 года в сумме 1320,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению, составляет 5000,0 тыс. рублей и не превышает планируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Выводы и предложения

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

Доходы бюджета поселения на 2023 год планируется уменьшить по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 11161,4 тыс. рублей или 18,4 процента и утвердить в общей сумме 49564,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2023 год планируется уменьшить по сравнению с 2022 годом на 10938,4 тыс. рублей или на 17,7 процента и утвердить в общей сумме 50885,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2023 год предлагается утвердить в общей сумме 1320,3 рублей.

Основными источниками поступлений налоговых доходов в местный бюджет в 2023 году будут поступления от земельного налога – 10230,8 тыс. рублей (39,6% от всей суммы налоговых доходов), налог на доходы физических лиц - 7330,0 тыс. рублей (28,4%) и доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 5223,2 тыс. рублей (20,2%).

Налог на имущество физических лиц составит 10,5 процента, единый сельскохозяйственный налог – 1,4 процента от всей суммы налоговых поступлений.

Неналоговые доходы местного бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом в целом уменьшатся на 1,6 тыс. рублей или на 1,2 процента и составят 136,1 тыс. рублей.

Источником поступлений неналоговых доходов бюджета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района в 2023 г. будут являться прочие неналоговые доходы – 136,1 тыс. рублей.

Объём безвозмездных поступлений в местный бюджет предлагается утвердить на 2023 год в общей сумме 23594,6 тыс. рублей, что составляет 67,9 процента от ожидаемой суммы поступлений за 2022 год.

Анализ показывает, что в 2023 году, основными источниками безвозмездных поступлений в бюджет Новоджерелиевского сельского поселения являются субсидии бюджетам поселений – 16000,0 тыс. рублей.

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

Структура расходов бюджета Новоджерелиевского 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 Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района в 2023 году планируется в общей сумме 50885,0 тыс. руб. Это на 10938,4 тыс. рублей или на 17,7 процента меньше ожидаемого исполнения за 2022 год (по состоянию на 01.10.2022 г.).

Анализ показывает, что в 2023 году из девяти разделов функциональной классификации бюджетных расходов по двум разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемыми за 2022 год.

В 2023 году расходы социальной направленности по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» составят 13046,7 тыс. рублей или 25,6 процентов от всей суммы расходов местного бюджета.

На реализацию 12 муниципальных программ в 2023 году проектом бюджета предусмотрено 43446,8 тыс. рублей или 85,4 процента от всей суммы планируемых расходов бюджета в 2023 году.

Проектом решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» предусматривается бюджет Новоджерелиевского сельского поселения в 2023 году с дефицитом 0,0 рублей.

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

В 2023 году планируется получение местным бюджетом кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2500,0 тыс. рублей, а также погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2500,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению, не превышает планируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно - счётная палата отмечает, что по состоянию на 01.10.2022 г. общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило в общей сумме 31207,5 тыс. рублей или 49,2 процентов. Из запланированных на 2022 год расходов бюджета сельского поселения по 9

разделам функциональной классификации расходов по 3 разделам исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев текущего года превышает 70 процентов, а именно: годовые назначения по разделу; по разделу «Национальная оборона» - на 75,0 процентов; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 83,0 процента, «Образование» - на 87,6 процента.

Бюджетные расходы за 9 месяцев по остальным 6 разделам функциональной классификации расходов составили от 15,0 до 70,0 процентов. В наименьшей степени исполнены бюджетные назначения по разделам:

- «Национальная экономика» - 15,7 процентов.
 - «Национальная безопасность» - 22,0 процента,
 - «Физическая культура и спорт» - 60,0 процентов
 - «Обслуживание муниципального долга» - 0 процентов
- от утвержденных назначений на 2022 год.

Рекомендовать:

1. Администрации Новоджерелиевского сельского поселения:

- улучшить работу и взаимодействие с налоговыми органами по работе с неплательщиками по своевременной уплате налогов и сборов.

- усилить контроль за работой бюджетополучателей по планомерному выполнению ими доведённых бюджетных назначений и своевременно применять установленные бюджетным законодательством меры к бюджетополучателям за несвоевременное и неэффективное использование бюджетных средств.

- принять дополнительные практические меры по укреплению бюджетно-хозяйственной дисциплины в подведомственных учреждениях. Не допускать фактов нецелевого, неэффективного использования бюджетных ресурсов, других финансово-хозяйственных нарушений и неосвоение бюджетных средств.

2. Главным администраторам доходов местного бюджета 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 Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района принять представленный проект решения Совета Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района на 2023 год» с учетом рекомендаций, представленных в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район

Д.А.Пасеченко

Главный инспектор контрольно-счетной палаты муниципального образования Брюховецкий район	А.А.Масливец
Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты муниципального образования Брюховецкий район	Т.А.Белицкая
Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты муниципального образования Брюховецкий район	Л.Н.Бурхан
Инспектор-эксперт контрольно-счетной палаты муниципального образования Брюховецкий район	М.В.Бурко