

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

Лебедева, ул., д.8, с. Александровское, Александровского района, Томской области, 636760, тел/факс (38255) 2-44-88

e-mail: kso.aleks@yandex.ru

**Заключение № 58-з КРК**

**на проект Совета Лукашкин-Ярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Лукашкин - Ярское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов»**

c. Александровское 30 ноября 2022г.

Заключение Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на проект решения Совета Лукашкин-Ярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Лукашкин-Ярское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Лукашкин-Ярское сельское поселение» (утверждено решением Совета Лукашкин-Ярского сельского поселения от 31.05.2022 №134)(далее по тексту – Положение о бюджетном процессе, бюджетный процесс);

- Положением «О Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района» (утверждено решением Думы Александровского района от 21.11.2011 № 121).

На основании:

- пункта 1.5.5 плана работы Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района на 2022 год, утвержденного приказом КРК от 29.12.2021 №17;

При подготовке Заключения на проект бюджета Контрольно- ревизионной комиссией (далее- Контрольный орган, КРК) использованы:

- Проект Закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Проект Решения Думы Александровского района Томской области «О бюджете муниципального образования «Александровский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- решение Совета Лукашкин-Ярского сельского поселения от 27.12.2021 №124 «О бюджете муниципального образования «Лукашкин-Ярское сельское поселение» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» (далее по тексту – первоначальный бюджет на 2022 г.), (с изменениями);

- Пояснительная записка к проекту бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- проект решения Совета Лукашкин-Ярского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Лукашкин-Ярское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями (далее по тексту - проект бюджета на 2023 г., проект бюджета, проект);

- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Томской области, Александровского района, органов местного самоуправления Лукашкин-Ярского сельского поселения.

Проверка проводилась в период **с 25 ноября по 30 ноября 2022 года.**

**1** **Общие положения**

1.1. Проект решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены Главой Лукашкин-Ярского сельского поселения на рассмотрение Совета Лукашкин-Ярского сельского поселения в срок, установленный пунктом 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в МО «Лукашкин-Яр сельское поселение».

1.2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 14 Положения о бюджетном процессе.

Методологию подготовки проекта бюджета поселения на 2023 год определяли рекомендации Департамента финансов Администрации Томской области.

1.3. Участники бюджетного процесса.

Во исполнение норм Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждены в составе ведомственной структуры расходов - перечень главных распорядителей средств местного бюджета (пункт 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ).

По отношению к отчетному периоду на 2023 год не изменилось количество участников бюджетного процесса.

Количество главных распорядителей средств местного бюджета (далее - ГРБС) (приложение №7 к проекту бюджета) не изменилось и составляет:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Порядковый номер | Ведомство | Наименование ГРБС  |
| 1 | 901 | Администрация Лукашкин-Ярского сельского поселения  |

**2. Основные характеристики проекта бюджета**

Основные характеристики бюджета представлены в форме отдельных приложений к проекту бюджета.

Проектом предусмотрены следующие основные параметры бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг.:

| **Показатель** | **2023 год,****тыс. руб.** | **2024 год,****тыс. руб.** | **2025 год,****тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Общий объем доходов, тыс. руб. | 16242,084 | 16323,271 | 16343,631 |
| Общий объем расходов, тыс. руб. | 16242,084 | 16323,271 | 16343,631 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга, в т.ч.: | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,000 | 0,000 | 0,000 |

Объем предусмотренных бюджетом расходов на 2023, 2024 и 2025 гг. равен суммарному объему доходов бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

**Характеристика основных параметров бюджета в динамике с 2020г. по 2025 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год (факт) | 2021 год (факт) | 2022 год (ожид.) | 2023 год (прогноз) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) |
| **Доходы, тыс. руб.** | **19710,434** | **20023,755** | **24370,918** | **16242,084** | **16323,271** | **16343,631** |
| *В абс.выраж.к перд.году, тыс. руб.* | -1745,692 | 313,321 | 4347,163 | -8128,834 | 81,187 | 20,360 |
| *% к пред.году* | *91,9* | *101,6* | *12,7* | *66,6* | *100,5* | *100,1* |
| **Расходы**, тыс. руб. | **20161,481** | **20066,483** | **23808,441** | **16242,084** | **16323,271** | **16343,631** |
| *В абс.выраж., тыс. руб.* | -2207,424 | -94,998 | 3741,958 | -7566,357 | 81,187 | 20,360 |
| *% к предыд* | *90,1* | *99,5* | *118,6* | *68,2* | *100,5* | *100,1* |
| **Дефицит (-),****Профицит(+), тыс. руб.** | **-451,047** | **-451,047** | **-562,477** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |

Как видно из таблицы, плановые бюджетные показатели на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по доходам и расходам бюджета в абсолютном выражении значительно сокращены по отношению к бюджетным параметрам 2022 года.

Общие доходы бюджета поселения в 2023 году прогнозируются с сокращением к ожидаемому исполнению за 2022 г. на 8128,834 тыс. рублей.

Как и в предыдущие периоды, проект бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов формируется в условиях зависимости от финансовой помощи, предоставляемой из районного бюджета.

Расходы бюджета Лукашкин-Ярского сельского поселения в 2023 году ниже уровня ожидаемых расходов в 2022 г. на 7566,357 тыс. рублей. При прогнозируемом сокращении доходов и расходов бюджета бюджет спрогнозирован сбалансированным.

**3. Анализ прогноза доходов проекта бюджета**

3.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения Совета поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год, определены ориентиры бюджетной политики.

В ходе подготовки была проведена сравнительная характеристика основных параметров проекта бюджета по доходам, которая представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 2020 г.,тыс. руб. | Исполнение бюджета за 2021 г., тыс. руб. | Ожид. исп. бюджета на 2022 г.,тыс. руб. | Проект 2023г.,тыс. руб. | Откл. к 2022 "+" рост, "-"снижение, тыс. руб. |
| Доходы - всего | 19710,434 | 20023,755 | 24370,918 | 16242,084 | -8128,834 |
| Доходы налоговые и неналоговые | 2717,350 | 1307,814 | 1963,000 | 1645,000 | -321,000 |
| Безвозмездные поступления | 16993,084 | 18715,941 | 22408,250 | 14597,084 | -7811,166 |

Доходная часть бюджета сокращается. Проектом бюджета на 2023 год прогнозируются доходы в сумме 16242,084 тыс. рублей, которые составляют примерно 66,6% от ожидаемого поступления доходов в 2022 году.

В структуре доходов бюджета поселения традиционно наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления: по исполнению бюджета за 2021 г. – 93,5%, по ожидаемому исполнению бюджета за 2022 г. – 92%, на 2023 г. – 89,9%.

**Структура доходов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 2020 год | Ожид.исп. бюджета за 2021 год |
| Сумма, тыс. руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд.вес, % |
| **ДОХОДЫ - всего** | **19710,434** | **100,0** | 18625,514 | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2717,350 | 13,8 | 1350,000 | 7,3 |
| Безв-ные поступления | 16993,084 | 86,2 | 17275,514 | 92,7 |

**3.2**. **Налоговые и неналоговые доходы**

При формировании доходной части бюджета учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации и Томской области.

Нормативы отчисления от федеральных и региональных налогов и зачисления в бюджет поселения налоговых и неналоговых доходов установлены статьями 61.5, 61.1 62Бюджетного кодекса РФ, и законопроектом об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**3.2.1. Налоговые доходы.**

Нормативы отчислений налоговых доходов в бюджет поселения не изменились. На 2023 год на территории муниципального образования «Лукашкин-Ярское сельское поселение» не планируется вводить новые местные налоги или отменять ранее действующие.

По проекту бюджета налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в объеме 1534,000 тыс. рублей

**Структура налоговых доходов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов (по группам) | КБК | 2022г.(Оценка) | 2023г.(Проект) |
| Сумма, тыс. руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд.вес, % | Откл, от 2022, тыс. руб. |
| НДФЛ  | 101 02000 00 0000 000 | 770,000 | 53,0 | 810,000 | 52,8 | 40,000 |
| Акцизы | 103 00000 00 0000 000 | 666,000 | 45,9 | 707,000 | 46,1 | -41,000 |
| Налоги на имущество | 106 00000 00 0000 000 | 15,000 | 1,0 | 16,000 | 1,0 | 1,000 |
| Государственная пошлина | 108 00000 00 0000 000 | 1,000 | 0,1 | 1,000 | 0,1 | 0,000 |
| **Итого налоговые доходы** | **Х** | **1452,000** | 100,0 | **1534,000** | 100,0 | -82,000 |

Структура налоговых доходов планируется с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года в объеме 82,000 тыс. рублей, или на 1,2 %. Значительное снижение наблюдается по налогу на доходы физических лиц в размере 40,000 тыс. руб. и по налогу на акцизы по подакцизным товарам в объеме 41,000 тыс. руб.

В 2023 году на изменение значений налоговых источников, как в абсолютном, так и в процентном отношении, повлияли изменения законодательной базы федерального уровня по акцизам, и увеличение налогооблагаемой базы по НДФЛ.

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы с физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов традиционно занимает наибольший удельный вес (на 2023г. – 52,8%) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет поселения.

Норматив зачисления НДФЛ в бюджет поселения не изменился, в соответствии со ст. 61.5 БК РФ установлен в размере 2%. В соответствии с п.4 ст. 61.1 БК РФ НДФЛ подлежащие зачислению в бюджет муниципального района, могут быть переданы в соответствии с законом субъекта Российской Федерации в бюджеты сельских поселений по единым для всех сельских поселений нормативам отчислений в размерах до 8 процентов.

**Анализ поступлений доходов от уплаты** **налога на доходы физических лиц**:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | 2020 год(факт), тыс. руб. | 2021 год (факт), тыс. руб. | 2022 год(ожидаемое), тыс. руб. | 2023 год (прогноз), тыс. руб. |
| **НДФЛ-всего** (КБК 1 01 02000 00 0000 110)  | **2122,468** | **645,795** | **770,000** | **810,000** |

Проектом бюджета запланировано повышение поступления НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2023 году прогнозируется в сумме 810,000 тыс. рублей**,** что составляет 105,2 % к ожидаемому исполнению в 2022 г., в абсолютном значении это на 40,000 тыс. руб. выше ожидаемого уровня 2022 г.

***Налоги на имущество***

Прогнозируемый объем доходов от налогов на имущество составляет 15,000 тыс. руб., что составляет 100% к ожидаемому исполнению в 2021 г. В структуре налогов на имущество наибольший удельный вес занимает налог на имущество физических лиц 10,000 тыс. руб. или 66,7 % (или 0,8% от объема налоговых доходов), план поступления данного вида доходов сформирован на основании прогноза, предоставленного УФМС России по Томской области.

Земельный налог на 2023 год планируется в объеме 5,000 тыс. руб., в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года объем поступлений не изменится.

**Динамика доходов** **от акцизов по подакцизным товарам** (продукции), производимым на территории Российской Федерации, зачисляемых в бюджет поселения в 2020-2023 годах приведена в таблице:

| Показатели | 2020 год (факт), тыс. руб. | 2021 год (факт), тыс. руб. | 2022 год (ожидаемое), тыс. руб. | 2023 год (проект), тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 553,138 | 654,097 | 666,000 | 707,000 |

В соответствии с бюджетным законодательством в бюджет поселения поступают акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ.

Доля акцизов в структуре налоговых доходов в абсолютном значении составляет 707,000 тыс. руб. или 46,1% в объеме налоговых доходов поселения. Прогноз поступления акцизов определен Департаментом Финансов Томской области. Объем данного вида доходов в проекте решения отражен в сумме 707,000 тыс. руб., что составляет 106,2% к ожидаемому исполнению в 2022 году, в абсолютном значении это на 41,000 тыс. руб. выше уровня 2022 года.

Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Согласно приложению № 3 к проекту Закона Томской области об областном бюджете на 2022г. данный норматив для МО «Лукашкин-Яр сельское поселение», установлен в размере 0,02175%.

**3.2.2. Неналоговые доходы.**

Доля неналоговых доходов в общей сумме поступлений доходов в бюджет поселения в 2023 году составит 0,7%. Поступления планируются в объеме 111,000 тыс. рублей и спрогнозированы с уменьшением к уровню ожидаемого исполнения 2022 года на 400,000 тыс. руб.

Поступления указанных доходов обеспечивается за счет доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) в объеме 100,000 тыс. руб. и прочих доходов от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в объеме 11,000 тыс. руб.

**3.3. Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год предусмотрены в объеме 14597,084 тыс. рублей, или с сокращением на 8427,798 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2022 года. Объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения сверен с данными проекта решения Думы Александровского района о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы. Отклонения не установлены.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Проект на 2023г.  | Отклонения тыс. руб. |
| Районном бюджете тыс. руб. | В бюджете поселения тыс. руб. |
| **Безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты из областного бюджета) - всего** | **14597,084** | **14597,084** | **-** |
| Дотации | 6602,553 | 6602,553 | - |
| Субсидии | - | - | - |
| Субвенции | - | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 7994,531 | 7994,531 | - |

По сложившейся практике бюджетного планирования финансирования отдельных видов безвозмездных поступлений (в том числе на финансирование муниципальных программ) рассматривается и утверждается соответствующими изменениями в районном бюджете в течение года.

**Структура безвозмездных поступлений**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поступление межбюджетных трансфертов (доходы) | Исполнение бюджета за 2022г. (ожид.) | Прогноз |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| Сумма тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма тыс. руб. | Уд. вес, % |
| **Безвозмездные поступления – всего** | **22408,250** | **100,0** | **14597,084** | **100,0** | **14573,271** | **100,0** | **14498,631** | **100,0** |
| *Безвозмездные поступления от др. бюджетов бюджетной системы РФ* | *22408,582* | *100,0* | *14597,084* | *100,0* | *14328,622* | *100,0* | *14498,631* | *100,0* |
| Дотации | 6993,779 | 31,2 | 6602,553 | 45,2 | 6578,740 | 45,1 | 6504,100 | 44,9 |
| Субвенции  | 205,000 | 1,0 | - | - | - | - | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты - всего | 15209,803 | 67,9 | 7994,531 | 54,8 | 7994,531 | 54,9 | 7994,531 | 55,1 |
| *Возврат остатков целевых средств* | *-0,332* | *0,0* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |

Решением о бюджете на 2023 год предусмотрены безвозмездные поступления по дотациям в объеме 6602,553 тыс. рублей (удельный вес в безвозмездных поступлениях 45,2%), или менее ожидаемого исполнения показателей бюджета в 2022 году на 391,226 тыс. рублей.

Объем субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты на 2023-2025 годы в бюджете не предусмотрено так как на момент формирования бюджета объемы из федерального и областного бюджетов не определены.

Объем иных МБТ на 2023 год запланирован в сумме 7994,531 тыс. руб., что менее ожидаемого исполнения показателей бюджета за 2022 год на 7215,272 тыс. рублей.

**4. Расходы**

Планирование бюджетных расходов осуществлено в соответствии с требованиями бюджетного законодательства на основе федерального, регионального законодательства и муниципальных правовых актов.

Во исполнение ст. 38.1 БК РФ расходы бюджета поселения в ведомственной структуре распределены по одному главному распорядителю бюджетных средств- Администрации Лукашкин-Ярского сельского поселения.

При расчете объемов бюджетных ассигнований на 2023 год коэффициенты индексации и индекс потребительских цен не применялся за исключением расчетов расходов на коммунальные услуги и повышение минимального размера оплаты труда с 01.01.2023 года.

В проекте бюджета учтены бюджетные ассигнования, подлежащие исполнению, за счет средств местного бюджета отдельно по каждому виду обязательств в виде пособий и других социальных выплат, а также мер социальной поддержки населения.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования прогнозируется на 2023 год в объеме 16242,084 тыс. руб., что менее ожидаемого исполнения в 2022 г. на 7566,357 тыс. руб.

Динамика и структура расходов бюджета поселения в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлена в таблице:

**Свод расходов бюджета муниципального образования**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исп. 2021г. тыс. руб. | Оценка исп. 2022г.,тыс. руб. | Проект на 2023г.,тыс. руб. |
|
| Расходы | 20066,483 | 23808,441 | 16242,084 |

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2024 год в размере 16323,271 тыс. руб. (увеличение к уровню 2023г. на 81,187 тыс. руб.), на 2025 год в размере 16343,631 тыс. руб. (увеличение к уровню 2024 г. на 20,360 тыс. руб.).

Распределение ассигнований бюджета поселения по разделам классификации расходов бюджета на 2023 год приведено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Раздел | Исполнение за 2021 год тыс. руб. | Ожидаемое исполнение бюджета на 2022 год тыс. руб. | Проект бюджетана 2023 год | Отклонения от 2022 г. тыс. руб. |
| Сумма тыс. руб. | Уд.вес, % |
| **РАСХОДЫ – всего,** в т. ч.: |  | **20066,483** | **23808,441** | **16242,084** | **100,0** | **-8004,349** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 4781,848 | 5309,665 | 5593,180 | 34,4 | **283,515** |
| Национальная оборона | 0200 | 175,400 | 205,000 | 0,000 | 0 | **-205,000** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 168,691 | 172,379 | 173,000 | 1,1 | **0,621** |
| Национальная экономика | 0400 | 786,789 | 863,881 | 1011,370 | 6,2 | **147,489** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 12492,856 | 16592,016 | 8697,074 | 53,5 | **-7894,94** |
| Культура и кинематография | 0800 | 1010,600 | 645,500 | 685,460 | 4,2 | **39,96** |
| Социальная политика | 1000 | 616,300 | 0 | 62,000 | 0,4 | **62,000** |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 34,000 | 20,000 | 20,000 | 0,1 | **0** |

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета составляют расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» - 34,4%, 0400 «Национальная экономика» - 6,2%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 53,5%, 0800 «Культура, кинематография» - 4,2%.

На фоне общего сокращения расходов в 2023 году внутри функциональной структуры расходов:

* объем расходов **увеличился по 5-ти разделам**, где по отношению к ожидаемому исполнению в 2022 году увеличение выделенных бюджетных средств на 2023 год отмечено по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» (+ 283,515 тыс. руб.), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+0,621 тыс. руб.), 0400 «Национальная экономика» (+147,489 тыс. руб.), 0800 «Культура и кинематография» (+39,96 тыс. руб.), 1000 «Социальная политика» (+62,000 тыс. руб.).
* объем расходов **уменьшился по 2-м разделам**, где в 2023 году сокращение финансирования планируется:
* по разделу 0200 «Национальная оборона» сокращение на 205,000 тыс. руб.;
* по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сокращение на 7894,940 тыс. руб.;

В расходах бюджета муниципального образования на 2023 год учтены расходные обязательства, имеющие первостепенное значение в обеспечении жизнедеятельности учреждений социальной сферы.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** запланированы расходы в сумме 5593,180 тыс. руб., что на 283,515 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения 2022 года.

В составе раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на содержание расходов по Главе поселения в сумме 934,952 тыс. руб., что на 391,389 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2022 года.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» запланированы расходы в объеме 4516,728 тыс. руб., что на 736,711 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения 2022 года.

На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора расходы запланированы в сумме 82,0 тыс. руб., что соответствует ожидаемому исполнению 2022 года.

В составе раздела запланированы расходы за счет резервного фонда Администрации поселения в размере 26,5 тыс. рублей, что составляет 0,2 % от общего объема расходов и не превышает предельный размер, установленный п.3 ст. 81 БК РФ (3%).

По подразделу 0113 «Другие государственные вопросы» запланированы расходы на обслуживание объектов муниципальной собственности муниципальных образований в сумме 33,000 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения в 2022 г. на 23,5 тыс. руб.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** расходы не планируются в связи с отсутствием субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы запланированы на финансирование мероприятия МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Лукашкин-Ярское сельское поселение» на 2021-2023 годы» на создание противопожарных минерализованных полос для защиты населенного пункта от перехода лесного пожара в размере 20,000 тыс. руб., на содержание пожарной машины в размере 153,000 тыс. руб. В целом по разделу расходы запланированы в сумме 173,000 тыс. руб., что больше ожидаемых расходов 2022 года на 0,621 тыс. руб.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы составят 1011,370 тыс. руб., что выше ожидаемого уровня 2022 г. на 147,459 тыс. руб.

По подразделу 0408 «Транспорт» планируются расходы на создание условий для обеспечения перевозок водным транспортом (обустройство сходней, траление паромных причалов) в объеме 131,670 тыс. руб., что выше ожидаемого уровня расходов 2022 года на 71,980 тыс. руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» планируется финансирование мероприятий в объеме 707,000 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения расходов 2022 года на 44,380 тыс. руб.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы планируются в объеме 172,700 тыс. руб., что выше уровня ожидаемых расходов 2022 года на 31,129 тыс. руб.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составят 8697,074 тыс. руб., что на 7894,94 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения в 2022 году.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» планируется финансирование мероприятий по обслуживанию объектов муниципальной собственности в объеме 11,100 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2022 года на 1,100 тыс. руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируется финансирование мероприятий в объеме 8455,974 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 7922,658 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены:

- по МП «Социальное развитие сел Александровского района на 2017-2021 годы и на плановый период до 2025 года» на компенсацию расходов по организации электроснабжения от ДЭС. Мероприятия по обеспечению населения Александровского района чистой питьевой водой (обслуживание станции водоочистки). На финансирование переданных полномочий по вывозу и утилизации бытовых и промышленных отходов;

- по МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории Александровского района на 2021-2025 годы» на пополнение оборотных средств, для завоза угля на отопительный сезон, организациям оказывающих услуги учреждениям бюджетной сферы. Мероприятия на проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса к безаварийному прохождению отопительного сезона.

-по МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Лукашкин-Ярского сельского поселения2014-2023 гг.»на обслуживание пожарной сигнализации, компенсацию убытков по организации энергоснабжения и теплоснабжения.

По подразделу 0503 «Благоустройство» планируется финансирование мероприятий в объеме 230,000 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 26,617 тыс. руб., а именно на:

- проведение мероприятий по замене ламп накаливания на энергосберегающие, за счет собственных средств, в объеме 30,000 тыс. руб.;

- уличное освещение, за счет собственных средств, в объеме 200,000 тыс. руб.;

- расходы по содержанию и уборке объектов благоустройства сельского поселения, за счет собственных средств, в объеме 55,000 тыс. руб.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** расходы составят 685,460 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения в 2022г. на 39,960 тыс. руб.).

**По разделу 1000 «Социальная политика»** расходы составят 62,000 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения в 2022 г. на 62,000 тыс. руб.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» планируется финансирование мероприятий в объеме 62,000 тыс. руб.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены расходы в сумме 20,000 тыс. руб. в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года расходы не изменились.

**Резервные фонды Администрации Лукашкин-Ярского сельского поселения** на 2022 год запланированы в объеме **26,500 тыс. рублей**, в том числе:

- Резервный фонд Администрации Лукашкин-Ярского сельского поселения – 26,500 тыс. рублей;

- Резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в бюджете на 2023 год не предусмотрен.

Объем резервных фондов Администрации Лукашкин-Ярского сельского поселения, учтенный проектом о бюджете, не превышает 3-процентного предела общего объема расходов, предусмотренного статьей 81 Бюджетного кодекса и составляет всего 0,2 % из общего объема расходов.

В соответствии с проектом о бюджете бюджетные ассигнования Дорожного фонда Лукашкин-Ярского сельского поселения на 2023 год предусмотрены в объеме 707,000 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 44,380 тыс. рублей.

**Условно утвержденные расходы**. Условно утвержденные расходы введены в состав расходной части бюджета МО «Лукашкин – Ярское сельское поселение» в плановом периоде в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ: в 2024 году в объеме 2008,219 тыс. руб., что составляет не менее 2,5% (2,5%) общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление, в 2025 году в объеме 417,455 тыс. руб., что составляет не менее 5% (5%) общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое направление.

**5. Оценка бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ Лукашкин-Ярского сельского поселения.**

В МО «Лукашкин-Яр сельское поселение» принято 5 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году планируются в объеме 1802,813 тыс. руб. и составляет 11,1% общего объема расходов бюджета. Финансирование предусмотрено по 5-ти муниципальным программам:

- «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры Лукашкин-Ярского сельского поселения 2014-2023 гг.» - 860,813 тыс. руб.;

- «Социальная поддержка населения Лукашкин-Ярского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021-2023 годы» – 62,000 тыс. руб.;

- «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры на территории Лукашкин-Ярского сельского поселения на 2017-2033 годы» - 827,000 тыс. руб.

- «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования «Лукашкин-Ярское сельское поселение» на 2021-2023 годы» - 23,000 тыс. руб.

- «Повышение энергетической эффективности на территории Лукашкин - Ярского сельского поселения Александровского района Томской области на период с 2019 по 2020 годы с перспективой до 2028 года" - 30,000 тыс. руб.;

**6.** **Анализ дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета**

**Динамика размера дефицита бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исп. бюджета 2021 г.тыс. руб. | Ожид. Исп.2022г.,тыс. руб. | Проект бюджета |
| На 2023 год,тыс. руб. | На 2024 год,тыс. руб. | На 2025 год,тыс. руб. |
| Дефицит (-), Профицит (+) | -451,047 | -562,477 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован сбалансированным (бездефицитным/безпрофицитным).

Привлечение бюджетных кредитов и кредитов коммерческих банков проектом бюджета не планируется, объем муниципального долга в проекте бюджета на 2023 год отсутствует, в связи с этим не планируется установление верхнего предела муниципального долга и расходы на обслуживание муниципального долга

**Выводы и предложения**

1. В соответствии с п. 1 ст. 14 Положения о бюджетном процессе МО «Лукашкин-Яр сельское поселение» проект решения Совета Лукашкин-Ярского поселения «О бюджете «Лукашкин-Ярского сельского поселения» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен в Совет поселения и в Контрольно - ревизионную комиссию своевременно.
2. В соответствии статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 1 ст. 17 Положения одновременно с проектом бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены все документы.
3. Внесенный проект бюджета поселения представлен на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы.
4. Бюджет поселения соответствует количественным нормам и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом РФ, нормативно-правовыми актами МО «Лукашкин-Яр сельское поселение».
5. Структура представленного проекта решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, текстовая часть решения, приложения соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в части основных характеристик бюджета.
6. Проект бюджета сбалансирован по доходам и расходам, дефицит/профицит бюджета не планируется.
7. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета поселения на 2023 год составит 16242,084 тыс. рублей. Планируемые доходы по сравнению с ожидаемыми в 2022 году доходами бюджета поселения сократятся в 2023 году на 8115,834 тыс. руб., в основном за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.
8. Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.
9. В составе раздела 0100 «Общегосударственные расходы» предусмотрены расходы за счет резервного фонда Администрации поселения в размере 26,5 тыс. рублей, что составляет 0,2 % от общего объема расходов и не превышает предельный размер, установленный п.3 ст. 81 БК РФ (3%).
10. В составе расходов учтены расходы на финансирование переданных полномочий по казначейскому исполнению бюджета поселения и по внешнему муниципальному финансовому контролю.
11. Увеличение муниципального долга в проекте бюджета на 2023 год не планируется, не планируется привлечение коммерческих кредитов. Расходы на обслуживание муниципального долга не планируются.
12. В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте Решения в расходной части бюджета утверждены показатели условно утверждаемых расходов на 2024 год в объеме 208,219 тыс. руб. (2,5%) и на 2025 год в объеме 417,455 тыс. руб. (5%).

На основании вышеизложенного проект бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не противоречит действующему законодательству, может быть принят Советом Лукашкин-Ярского сельского поселения.

Инспектор Контрольно - ревизионной

Комиссии Александровского района В.В.Раренко