



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Пестовского муниципального района

ул. Советская, д.10, г. Пестово,
Новгородская обл., Россия, 174510

тел. 5-23-89

Заключение Контрольно-счётной палаты на проект решения Совета депутатов Пестовского городского поселения «Об утверждении бюджета Пестовского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О Контрольно-счётной палате Пестовского муниципального района», на основании заключённого соглашения между Советом депутатов Пестовского городского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой от 30 декабря 2021 года № 104.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Пестовского городского поселения «Об утверждении бюджета Пестовского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Пестовского городского поселения с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 3.2. Положения о бюджетном процессе в Пестовском городском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Пестовского городского поселения от 30.11.2017 № 123 (далее Положение о бюджетном процессе) не позднее 15 ноября текущего финансового года (15 ноября).

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Пестовского муниципального района основывалась на соответствие представленного проекта решения «Об утверждении бюджета Пестовского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» проекту областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов», проекту решения Думы Пестовского муниципального района «О бюджете Пестовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

Перечень, содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3.2.2. Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предлагается установить:

- основные характеристики бюджета Пестовского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- объем поступаемых доходов городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
- объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Пестовского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
- программу муниципальных заимствований Пестовского городского поселения на 2023-2025 годы.

Перечень, утверждаемых Советом депутатов Пестовского городского поселения приложений, соответствует требованиям, установленным пунктом 3.1.1. Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с внесением изменений в пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных администраторов доходов бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации (Постановление от 24.12.2021 № 1537), ранее утверждался законом о бюджете.

В проекте бюджета в соответствии со ст.184.1 БК РФ и п.3.2.2. Положения о бюджетном процессе содержатся следующие основные характеристики бюджета поселения:

- общий объем доходов бюджета;
- общий объем расходов бюджета;
- дефицит бюджета.

Согласно статье 184.1 БК РФ решением о бюджете устанавливается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов. В случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов.

Проектом решения установлен объём условно утверждаемых расходов на плановый период 2024 и 2025 годов в размере 1040,0 тыс. рублей (2,5%) и 2140,0 тыс. рублей (5,0 %).

В соответствии со ст.81 БК РФ резервный фонд Администрации Пестовского городского поселения не превышает 3 процентов общего объема расходов (0,2%) .

Предоставление муниципальных гарантий в 2023-2025 годах Программой муниципальных гарантий не планируется.

Проектом решения предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023-2025 годы в размере 2000,0 тыс. рублей ежегодно. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренный Проектом решения, не превышает 15-ти процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, и в 2023 году составит 3,7 процента от ежегодного объема расходов бюджета городского поселения, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Прогноз социально-экономического развития

В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с п.3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз одобрен постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 02.11.2022 № 1507.

Показатели прогноза разработаны по данным за 2020-2021 годы, а также ожидаемым итогам в целом за 2022 год.

Основные характеристики бюджета поселения

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета поселения.

Проект бюджета Пестовского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

Таблица 1

тыс. рублей

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
	2021		2022	2023	2024	2025	2023	2024
Доходы	144254,0	174827,9	52552,6	49170,7	50394,8	-69,9	-6,4	+2,5

Расходы	145578,2	180498,4	53429,1	49170,7	50394,8	-70,4	-8,0	+2,5
Дефицит, профицит	-1324,2	-5670,5	-876,5	0,0	0,0	В 6,5 раза	X	X

Доходы бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в объеме 52552,6 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2022 года уменьшатся на 69,9 процента. Расходы бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в объеме 53429,1 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2022 года уменьшатся на 70,4 процента. Факторы, оказывающие влияние на увеличение доходов и расходов бюджета поселения изложены в соответствующих разделах Заключения.

В 2024 году предполагается уменьшение доходов бюджета поселения на 6,4 процента относительно показателей 2023 года и уменьшение расходов на 8,0 процентов. В 2025 году предполагается рост доходов на 2,5 процента и расходов на 2,5 процента относительно показателей 2024 года.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

В соответствии со ст.174.1 БК РФ доходы бюджета Пестовского городского поселения спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития поселения.

Формирование доходов бюджета Пестовского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основе оценки поступлений доходов в бюджет в 2022 году.

Проектом решения доходы бюджета Пестовского городского поселения на 2023 год планируются в сумме 52552,6 тыс. рублей, что на 69,9 процента ниже планируемых доходов бюджета поселения на 2022 год. Указанное уменьшение обусловлено в первую очередь уменьшением в 10,8 раза безвозмездных поступлений.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в сумме 40153,6 тыс. рублей или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2022 года на 1307,2 тыс. рублей или 3,2 процента, в основном, за счет уменьшения поступлений от налоговых доходов.

Структура доходной части бюджета поселения на 2023-2025 годы выглядит следующим образом:

Таблица 2.

Показатели	Ожидаемое исполнение за 2022г.	2023 год		2024 год		2025 год	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
		тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Налоговые доходы	35725,3	36567,1	69,6	37985,2	77,3	39209,3	77,8

Неналоговые доходы	5735,5	3586,5	6,8	3586,5	7,3	3586,5	7,1
Безвозмездные поступления	133367,1	12399,0	23,6	7599,0	15,4	7599,0	15,1
Всего доходов:	174827,9	52552,6	100,0	49170,7	100,0	50394,8	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что Администрацией поселения прогнозируется уменьшение доли безвозмездных поступлений с 23,6% в 2023 году до 15,1% в 2025 году, неналоговые доходы увеличиваются с 6,8% в 2023 году до 7,1% в 2025 году, хотя в абсолютном выражении сумма не меняется и составляет 3586,5 тыс. рублей по каждому году, доля налоговых поступлений увеличивается с 69,6% в 2023 году до 77,8% в 2025 году.

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2023 – 2025 годах составляет налог на доходы физических лиц, и земельный налог:

– удельный вес налога на доходы физических лиц увеличивается с 42,4% в 2023 году до 42,8% в 2025 году;

- удельный вес доходов по акцизам увеличивается с 11,1% в 2023 году до 11,7% в 2025 году, а в абсолютном выражении сумма увеличивается на 586,0 тыс. рублей.

-удельный вес земельного налога увеличивается с 22,9% в 2023 году до 23,0% в 2025 году, а в абсолютном выражении сумма налога увеличивается на 669,0 тыс. рублей.

Структура собственных доходов бюджета Пестовского городского поселения приведена в таблице:

Таблица 3

Наименование	2023 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %	2024 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %	2025 г. Прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %
Земельный налог	9182,0	22,9	9743,0	23,4	9851,0	23,0
НДФЛ	17040,6	42,4	17620,0	42,4	18324,8	42,8
Налог на имущество	5887,0	14,7	5938,0	14,3	5990,0	14,0
Акцизы	4441,5	11,1	4668,2	11,2	5027,5	11,7

Государственная пошлина	16,0	-	16,0	-	16,0	-
Доходы от использования муниципального имущества	125,0	0,3	125,0	0,3	125,0	0,3
Доходы от продажи и сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	3461,5	8,6	3461,5	8,3	3461,5	8,1
Итого доходов:	40153,6	100,0	41571,7	100,0	42795,8	100,0

Объем поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется исходя из ожидаемого исполнения за 2022 год, и составит 17040,6 тыс. рублей, в 2024 году 17620,0 тыс. рублей и в 2025 году 18324,8 тыс. рублей.

Поступления доходов от акцизов на 2023 год в сумме 4441,5 тыс. рублей, в 2024 году 4668,2 тыс. рублей, в 2025 году 5027,5 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2023 год планируются в сумме 5887,0 тыс. рублей, на 2024 год – 5938,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5990,0 тыс. рублей. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2022 году – 5565,0 тыс. рублей.

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2023 год планируются в сумме 9182,0 тыс. рублей, на 2024 год – 9743,0 тыс. рублей, на 2025 год – 9851,0 тыс. рублей. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2022 году – 8963,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и от аренды и продажи земельных участков планируются на 2023 – 2025 годы по 3586,5 тыс. рублей на каждый год. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2022 году 5735,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета предусмотрены субсидии в 2023 году в размере 12399,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы предусмотрены в размере 7599,0 тыс. рублей по каждому году.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составит в 2023 году 23,6%, в 2024 году 15,4% и в 2025 году 15,1%.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Общий объем расходов бюджета Пестовского городского поселения определен на 2023 год в сумме 53429,1 тыс. рублей, на 2024 год – 49170,7 тыс. рублей, на 2025 год – 50394,8 тыс. рублей.

Оценка ожидаемого исполнения расходной части за 2022 год и структура расходной части бюджета поселения на 2023-2025 годы выглядит следующим образом:

Таблица 4

Наименование	Ожидаемое исполнение 2022г. тыс.руб.	2023 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %	2024 г. прогноз тыс. руб.	Уд.вес, %	2025 г. прогноз тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	2531,3	1055,2	2,0	765,2	1,6	1043,4	2,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1000,0	932,0	1,7	932,0	1,9	932,0	1,9
Национальная экономика	50480,0	17305,5	32,4	13332,2	27,1	13226,5	26,2
ЖКХ	124225,5	32571,7	61,0	31536,6	64,1	31488,2	62,5
Охрана окружающей среды	740,6	-	-	-	-	-	-
Образование	35,0	35,0	-	35,0	0,1	35,0	0,1
Культура, кинематография	150,0	100,0	0,2	100,0	0,2	100,0	0,2
Социальная политика	86,0	93,7	0,2	93,7	0,2	93,7	0,2
Физическая культура и спорт	150,0	315,0	0,6	315,0	0,6	315,0	0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1100,0	1021,0	1,9	1021,0	2,1	1021,0	2,0
Условно-утвержденные расходы	-	-	-	1040,0	2,1	2140,0	4,2

Всего расходов:	180498,4	53429,1	100,0	49170,7	100,0	50394,8	100,0
------------------------	-----------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

В структуре общего объема расходов наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, в 2023- 2025 годах занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2023 году – 61,0% (2024 год–64,1%, в 2025 году – 62,5%), на раздел «Национальная экономика» в 2023 году – 32,4% (2024 год– 27,1%, в 2025 году- 26,2%).

1. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» учтены следующие расходы:

- по подразделу «Жилищное хозяйство» - 3705,0 тыс. рублей (в том числе капитальный ремонт жилфонда в 2023 году – 2000,0 тыс. рублей, взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в Региональный фонд капитального ремонта- 1000,0 тыс. рублей, расходы на содержание и снос муниципального имущества – 575,0 тыс. рублей);

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 4200,0 тыс. рублей (на компенсацию выпадающих доходов (услуги бани) – 1200,0 тыс. рублей, осуществление мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2017-2026 годы» на 2023 год -750,0 тыс. рублей, осуществление мероприятий по разработке схем теплоснабжения- 100,0 тыс. рублей, реализацию приоритетного регионального проекта «Народный бюджет» на 2023 год - 2000,0 тыс. рублей, оплату услуг по изготовлению технической документации в сфере коммунального хозяйства на 2023 год - 150,0 тыс. рублей);

- по подразделу «Благоустройство» всего – 24666,7 тыс. рублей, в том числе на уличное освещение 15000,0 тыс. рублей, на техническое обслуживание уличного освещения 2500,0 тыс. рублей, содержание мест захоронения 300,0 тыс. рублей, прочие мероприятия (спиливание и уборка деревьев, уборка несанкционированных свалок, ремонт и оборудование контейнерных площадок, ремонт и оборудование детских площадок, обслуживание системы видеонаблюдения, обеспечение безопасности людей на водных объектах) – 3120,0 тыс. рублей.

2. По разделу 04 «Национальная экономика»:

- по подразделу «Дорожное хозяйство»: дорожный фонд городского поселения составит 15840,5 тыс. рублей. В источники формирования дорожного фонда входят субсидия бюджетам городских поселений на формирование дорожного фонда (11399,0 тыс. рублей), отчисления от акцизов (4441,5 тыс. рублей).

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по землеустройству и землепользованию в размере 865,0 тыс. рублей, на мероприятия в области градостроительной политики на 2023 год – 600,0 тыс. рублей.

Минимальные расходы на 2023 год:

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 1055,2 тыс. рублей или 2,0%. По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального района на организацию исполнения полномочий Совета депутатов поселения -100,0 тыс. рублей. По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» предусмотрены расходы в сумме 235,2 тыс. рублей, по подразделу «Резервные фонды» предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс. рублей, по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - 620,0 тыс. рублей;

2. По разделу 02 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 932,0 тыс. рублей или 1,7% в общей сумме расходов – затраты на обеспечение противопожарной безопасности в границах поселения 310,0 тыс. рублей, 300,0 тыс. рублей материальное стимулирование членов добровольной народной дружины, на внедрение и эксплуатацию на территории поселения аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» – 300,0 тыс. рублей;

3. По разделу 07 «Образование» - 35,0 тыс. рублей или 0,07% в общей сумме затрат – на проведение мероприятий для детей и молодежи;

4. По разделу 08 «Культура и кинематография» - 100,0 тыс. рублей или 0,2% в общей сумме затрат – на проведение мероприятий в сфере культуры;

5. По разделу 10 «Социальная политика» - 93,7 тыс. рублей или 0,2% в общей сумме затрат – на доплаты к пенсиям муниципальным служащим;

6. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 315,0 тыс. рублей или 0,6% в общей сумме расходов – также на проведение мероприятий в области спорта и физической культуры;

7. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1021,0 тыс. рублей или 1,9% в общей сумме расходов – предусмотрены ассигнования на уплату процентных платежей по муниципальному долгу.

Бюджет Пестовского городского поселения на 2023 год прогнозируется с дефицитом в размере 876,5 тыс. рублей, на 2024- 2025 годы бюджет планируется бездефицитный.

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Проектом решения дефицит бюджета городского поселения на 2023 год предусматривается в размере 2,2 % от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ и поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Муниципальные программы

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Пестовского городского поселения на 2023-2025 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 8 муниципальных программ Пестовского городского поселения.

Таблица 5, тыс. рублей

п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год	2024 год	2025 год
1	Повышение безопасности дорожного движения в Пестовском муниципальном районе и в Пестовском городском поселении на 2015-2025 годы	2365,0	2481,0	2581,0
2	Развитие территорий по обеспечению пожарной безопасности в Пестовском городском поселении на 2016-2026 годы	310,0	310,0	310,0
3	Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2025 годы	13475,5	9786,2	10045,5
4	Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2025 годы	2000,0	2000,0	2000,0
5	Благоустройство территории Пестовского городского поселения на 2015-2025 годы	21040,0	23576,6	23528,2
6	Формирование комфортной городской среды на 2018-2025 годы	1646,7	0,0	0,0
7	Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2017-2026 годы»	750,0	750,0	750,0
8	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей в Пестовском городском поселении на 2020-2027 годы	322,0	322,0	322,0
	Итого	41909,2	39225,8	39536,7

Расходы на реализацию муниципальных программ Пестовского городского поселения в общем объеме расходов бюджета составят 78,4%, 77,8%, 78,5% соответственно.

Согласно п.2 ст.179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Заключительное положение

Представленный Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счётная палата рекомендует Совету Депутатов Пестовского городского поселения рассмотреть проект решения «Об утверждении бюджета Пестовского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С.А.Королева