

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАСЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов Каслинского городского поселения
«О Бюджете Каслинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и
2025 годов»

29 ноября 2022 года

№ 12

Экспертиза проведена на основании статей 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п.п.2 п. 39 ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Каслинского муниципального района от 28.10.2021 № 167, Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Каслинского городского поселения по осуществлению внешнего финансового контроля от 30.12.2021 г., по запросу Совета депутатов Каслинского городского поселения от 18.11.2022 № 334.

Предметом экспертно-аналитического мероприятия является проект решения Совета депутатов Каслинского городского поселения «О Бюджете Каслинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета).

Целью проведения экспертизы является соответствие проекта решения Совета депутатов Каслинского городского поселения «О Бюджете Каслинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Бюджетному Кодексу Российской Федерации, Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации от 06.10.2003 №131-ФЗ (с изменениями и дополнениями), Уставу Каслинского городского поселения, Положению о бюджетном процессе в Каслинском городском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному решением Совета депутатов Каслинского городского поселения от 29.10.2019 № 302, проекту бюджета Каслинского муниципального района.

Экспертное заключение на проект бюджета (далее – заключение) подготовлено в рамках предварительного контроля в соответствии с действующим законодательством.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа главного администратора доходов и главного распорядителя средств бюджета по планированию соответствующих показателей проекта бюджета, а также оценено состояние нормативной правовой, методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

В результате экспертизы установлено:

1. Общие положения

При проведении сравнительного анализа были использованы плановые показатели по доходам и расходам проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы и соответствующие показатели бюджета поселения за 2022 год, ожидаемое исполнение показателей за 2022 год.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление бюджета основывается на:

- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);
- прогнозе социально-экономического развития (далее – Прогноз СЭР);
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

КСП КМР отмечает, что в нарушении требований ст.172 БК РФ Прогноз социально-экономического развития КГП на момент представления проекта бюджета в Совет депутатов КГП и КСП КМР не утвержден.

Бюджетная политика Каслинского городского поселения (далее – КГП) в 2023-2025 годах направлена на обеспечение стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджетной системы. Будет продолжена реализация целей и задач, предусмотренных в предыдущих периодах.

Налоговая политика ориентирована на реализацию изменений налогового законодательства и нацелена на увеличение уровня собираемости налоговых доходов и сокращения задолженности в бюджет

В 2023-2025 годах будет продолжена реализация потенциала повышения эффективности бюджетных расходов. Основным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов и увеличения объема, привлекаемых на территорию КГП областных и федеральных средств, создающим условия для повышения качества муниципального управления и бюджетного планирования, являются муниципальные программы КГП и государственные программы Челябинской области.

При формировании проекта бюджета КГП на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов применен программно-целевой метод бюджетного планирования. Разработаны муниципальные программы по благоустройству, жилищно-коммунальному хозяйству, развитию культуры и развитию физической культуры и спорта в Каслинском городском поселении, а также по обеспечению пожарной безопасности на территории КГП.

Проект бюджета содержит основные характеристики местного бюджета на очередной финансовый год и по каждому году планового периода, определяет источники доходов и детализированную структуру расходов местного бюджета на три года.

2. Соблюдение соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам

Проект бюджета в соответствии со ст. 11 БК РФ разработан в форме проекта решения Совета депутатов Каслинского городского поселения «О Бюджете Каслинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии со ст. 184 БК РФ, Положением о бюджетном процессе установлены порядок и сроки составления Проекта.

Администрация КГП направила в Совет депутатов КГП проект бюджета в срок, установленный пунктом 26.1 главы 26 Положения о бюджетном процессе.

Согласно пункту 26.5 главы 26 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с пунктом 1.5 Соглашения о передаче полномочий КСП КМР, проект бюджета Каслинского городского поселения направлен в Контрольно-счетную палату Каслинского муниципального района (далее – КСП КМР) для проведения экспертизы 18.11.2022 (вх. № 148 от 18.11.2022 г.).

В соответствии с Уставом КГП, постановлением администрации КГП от 16.11.2022 № 512 публичные слушания по проекту решения назначены на 02.12.2022 г.

Проект Решения Совета депутатов КГП «О Бюджете Каслинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» включает 9 статей и 6 приложений.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, пунктом 25.1-25.3 главы 25 Положения о бюджетном процессе представленный проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относят общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Также предлагаются к утверждению:

– нормативы доходов бюджета КГП на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 1 к проекту бюджета);

– распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 2 к проекту бюджета);

– ведомственная структура расходов бюджета КГП на 2023 года на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 3 к проекту бюджета);

– распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 4 к проекту бюджета);

– программа муниципальных внутренних и внешних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение №5 к проекту бюджета);

– источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Каслинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 7 к проекту бюджета);

– объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов;

– верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

КСП КМР отмечает: Проектом бюджета Каслинского городского поселения не утверждены объемы межбюджетных трансфертов предоставляемых другим бюджетам

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, пунктом 25.4 главы 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики КГП на 2023 - 2025 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития КГП за 2022 год и прогноз социально-экономического развития поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета КГП на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета КГП за 2022 год,

Проверкой соблюдения требований статьи 36 БК РФ в части размещения Проекта бюджета КГП в средствах массовой информации установлено, что проект размещен на официальном сайте Каслинского городского поселения <http://www.gorod-kasli.ru/>

3. Общая характеристика проекта бюджета

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете КГП на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета утверждается сроком на три года (очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) в соответствии с пунктом 20.3 главы 20 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета на 2023 год сформирован на основании действующего законодательства.

Проектом решения о бюджете планируется, что в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах бюджет КГП по расходам будут исполнять 2 ГРБС.

Проектом бюджета устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленные в таблице.

Таблица, тыс.рублей

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 года	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов бюджета	102859,3	62160,2	58864,6	61144,2
<i>в т.ч. безвозмездные поступления</i>	<i>55859,5</i>	<i>13802,0</i>	<i>11688,8</i>	<i>12039,9</i>
Общий объем расходов бюджета	104489,0	62160,2	58864,6	61144,2
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>1471,6</i>	<i>3057,1</i>
Дефицит (-) профицит (+) бюджета	(-) 1629,7	0,0	0,0	0,0

В соответствии с проектом бюджета а 2023году относительно ожидаемого исполнения бюджета КГП в 2022году, предусматривается снижение доходов бюджета на 39,6%. В 2024году относительно прогноза 2023года также предусмотрено снижение доходной части на 5,3%. В 2025году доходы КГП относительно 2024года увеличены на 3,9%.

Расходная часть бюджета в 2023 году запланирована с сокращением общего объема расходов по отношению в ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 40,5%. В 2024 году относительно прогноза на 2023 год снижение расходов на 5,3%. В 2025 году в расходах КГП предусмотрено увеличение относительно 2024 года на 3,9%.

Проектом бюджета предусматривается в 2023 году увеличение общего объема доходной и расходной частей бюджета КГП по отношению к первоначальному бюджету 2022 года на 8,8%.

Проектом бюджета Каслинского городского поселения приняты условно утвержденные расходы в 2024 году в сумме 1 471,6 тыс. рублей, в 2025 – 3057,7 тыс. руб, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которой 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 РФ, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)

Объем остатков средств бюджета на 1 января 2023 года, направляемых на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Каслинского городского поселения в 2022 году, прогнозируется в сумме 300,0 тыс. рублей.

Муниципальные внутренние и внешние заимствования на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 года не планируются.

Предельный объем муниципального долга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить бездефицитный бюджет КГП. Объем выбытий соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, что свидетельствует о соблюдении принципа сбалансированности (статья 33 БК РФ).

4. Доходы бюджета Каслинского городского поселения

Доходная часть бюджета КГП на 2023 год сформирована в соответствии со статьей 39 БК РФ.

Формирование доходной части бюджета поселения определялось на основе консервативного варианта прогноза социально-экономического развития КГП.

Доходы бюджета поселения составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета на 2023 год предусмотрен в размере 62160,2 тыс. рублей, на 2024 год – 58864,6 тыс. рублей, на 2025 год – 61144,2 тыс. рублей.

Структура прогнозируемых доходов бюджета Каслинского городского поселения в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице.

Таблица, тыс. рублей

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 год		Бюджет 2022года (первоначальный)		Проект бюджета					
					2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд.вес, %	сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	46999,8	45,7	45515,8	79,7	48358,2	77,8	47175,8	80,1	49104,3	80,3
<i>Налоговые доходы</i>	<i>39580,1</i>	<i>84,2</i>	<i>39580,1</i>	<i>87,0</i>	<i>42494,1</i>	<i>87,9</i>	<i>41311,7</i>	<i>87,6</i>	<i>43240,2</i>	<i>88,1</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>7419,7</i>	<i>15,8</i>	<i>5935,7</i>	<i>13,1</i>	<i>5864,1</i>	<i>12,1</i>	<i>5864,1</i>	<i>12,4</i>	<i>5864,1</i>	<i>11,9</i>
Безвозмездные поступления	55859,5	54,3	11603,6	20,3	13802,0	22,2	11688,8	19,9	12039,9	19,7
ДОХОДОВ всего	102859,3	100,0	57119,4	100,0	62160,2	100	58864,6	100	61144,2	100

1. Общий объем доходов бюджета Каслинского городского поселения на 2023 год в сравнении с ожидаемыми показателями 2022 года меньше на 40 699,1 тыс. рублей или на 60,4%. Значительное снижение доходов обусловлено снижением безвозмездных поступлений. В сравнении с первоначальным бюджетом на 2022год, в 2023году прогнозируется увеличение общих объемов дохода на 5040,8тыс.руб. или на 8,8%.

2. Общий объем доходов бюджета на 2023 год в сравнении с 2022 годом уменьшится на 760,4 тыс. рублей или на 1,3%, на 2024 год общий объем доходов бюджета увеличится относительно 2023 года на 2 977,3 тыс. рублей или на 5%.

3. Наибольший удельный вес в структуре доходов Каслинского городского поселения на 2023 год занимают собственные доходы – 77,8 (48358,2 тыс. рублей), что ниже показателей первоначального бюджета на 2022 год на 1,9%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов Каслинского городского поселения в 2023 году прогнозируется на уровне 22,2% (13802,0тыс. рублей), что выше показателей первоначального бюджета 2022 года на 1,9%.

4. Удельный вес безвозмездных поступлений на 2024 год составит 19,9% (11688,8 тыс. рублей), в 2025 г. – 19,7% (12039,9 тыс. рублей). Доля собственных доходов в 2024 году прогнозируется на уровне 77,8%, (48358,2 тыс. рублей), в 2025 году – 80,3% (49104,3тыс. рублей).

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов прогнозируемые собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета Каслинского городского поселения по структуре платежей соответствуют доходам, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Отраженные в проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями ст.20,41,42 Бюджетного Кодекса и приказа Минфина России от 17.05.2022 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023год (на 2023год и на плановый период 2024 т 2025годов)», положения которого применяются к правоотношениям, возникшим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023год (на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов).

Сбалансированность бюджета КГП в 2023-2025 годы обеспечивается за счет межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджета.

Удельный вес безвозмездных поступлений в совокупных доходах бюджета в 2023 году составляет 22,2%, в 2024 году – 19,9%, в 2025 году – 19,7%.

Планирование безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов представлено в таблице.

Таблица , тыс. рублей

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 года		Проект бюджета					
			2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от других бюджетов бюджетной системы РФ всего, в том числе:	55859,5	100,0	13802,0	100,0	11688,8	100,0	12039,9	100,0
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	11603,6	20,8	13799,0	99,98	11685,8	99,97	12036,9	99,98
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	3,0		3,0	0,02	3,0	0,03	3,0	0,02
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	44002,9	78,8	–	–	–	–	–	–
Иные межбюджетные трансферты	250,0		–	–	–	–	–	–

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году запланированы в размере 13 802,0тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения в 2022году на 18,9% или на 2 195,4тыс.руб.

Доля дотаций в структуре безвозмездных поступлений поселения в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов составляет более 99,9%.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на создание административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов установлены на уровне 2022 года в размере 3,0 тыс. рублей.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) и иные межбюджетные трансферты в первоначальном бюджете городского поселения не предусмотрены.

Необходимо отметить, что суммы межбюджетных трансфертов, поступающих в бюджет Каслинского городского поселения, после утверждения законопроекта о бюджете Каслинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а

также в ходе его исполнения, могут корректироваться (как по структуре, так и по суммам поступлений).

5. Расходы бюджета Каслинского городского поселения

Расходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

При формировании расходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов планируется первоочередное и полное обеспечение расходов, без которых невозможна деятельность муниципального образования – заработная плата работников бюджетной сферы, расходов на содержание подведомственных учреждений, субсидии транспортным организациям, также расходы в области жилищно-коммунального хозяйства.

Планирование расходов осуществляется в пределах прогнозируемого объема доходов.

Доходная часть бюджета Каслинского городского поселения не в состоянии полностью покрыть желаемые расходы на организацию благоустройства и содержания дорог на территории Каслинского городского поселения, физкультурно-оздоровительные и культурно-массовые мероприятия. Не в полном объеме включены в первоначальный бюджет городского поселения расходы на аварийно-восстановительные работы, капитальный ремонт автодорог общего пользования и другие расходы немаловажные для городского поселения.

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на 2023 год в размере 62 160,2 тыс. рублей, на 2024 год – 58 864,6 тыс. рублей, на 2025 год – 61 144,2 тыс. рублей.

Проектом бюджета Каслинского городского поселения также приняты условно утвержденные расходы в сумме 1 471,6 тыс. рублей на 2024 год и в сумме 3 057,1 тыс. рублей на 2024 год.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Каслинского городского поселения, расходы поселения будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Каслинского городского поселения и Совет депутатов Каслинского городского поселения.

Структура расходов бюджета КГП состоит из 6 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица, тыс. рублей

Наименование расходов	Первоначальный бюджет 2022 года	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	23373,5	21522,9	21693,1	21593,1
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	40,9	34,6	36,9	35,3
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	218,0	473,7	483,7	483,7
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	0,4	0,8	0,8	0,8
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	7842,4	7952,4	8573,6	8473,6
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	13,7	12,8	14,6	13,9
0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	12783,9	12576,1	12909,5	13803,6
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	22,4	20,2	21,9	22,6

0800 КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	6069,0	6299,0	6297,0	6297,0
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>10,6</i>	<i>10,1</i>	<i>10,7</i>	<i>10,3</i>
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	6832,6	13336,1	7436,1	7436,1
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>12,0</i>	<i>21,5</i>	<i>12,6</i>	<i>12,1</i>
УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ			1471,6	3057,1
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>			<i>2,5</i>	<i>5,0</i>
ИТОГО	57119,4	62160,2	58864,6	61144,2

Плановые расходы бюджета поселения на 2023 год по отношению к 2022 году увеличились на 8,8% и составили 62 160,2 тыс.рублей. Наибольший процент расходов бюджета 2023 года приходится на разделы 0100 «Общегосударственные вопросы» (34,6%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (20,2%) и 1100 «Физическая культура и спорт» (21,5%)

В 2024-2025 годах наибольший процент расходов бюджета планируется по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (32,3% – 36,9%) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (21,9% – 22,6%)

Распределение расходов КГП по подразделам бюджетной классификации на 2023 год представлено в таблице.

Таблица, тыс. рублей

Наименование показателей бюджетной классификации	Первоначальный бюджет 2022 года		2023 год		Отклонение 2023 года относительно 2022 года	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	23373,5	40,9	21 522,9	34,6	-1850,6	-7,9
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования</i>	<i>1253,1</i>	<i>5,4</i>	<i>1 515,5</i>	<i>7,0</i>	<i>262,4</i>	<i>20,9</i>
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	<i>3512,9</i>	<i>15,0</i>	<i>3877,6</i>	<i>18,0</i>	<i>364,7</i>	<i>10,4</i>
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	<i>15512,9</i>	<i>66,4</i>	<i>15761,8</i>	<i>73,3</i>	<i>248,9</i>	<i>1,6</i>
<i>Резервные фонды</i>			<i>100,0</i>	<i>0,5</i>	<i>100</i>	
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>3094,6</i>	<i>13,2</i>	<i>268,0</i>	<i>1,2</i>	<i>-2826,6</i>	<i>-91,3</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	218,0	0,4	473,7	0,8	255,7	Более чем в 2 раза
<i>Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	<i>218,0</i>	<i>100,0</i>	<i>473,7</i>	<i>100</i>	<i>255,7</i>	
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	7842,4	13,7	7952,4	12,8	110,0	1,4
<i>Транспорт</i>	<i>474,7</i>	<i>6,0</i>	<i>474,7</i>	<i>6,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>7167,7</i>	<i>91,4</i>	<i>7277,7</i>	<i>91,5</i>	<i>110,0</i>	<i>1,5</i>
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	<i>200,0</i>	<i>2,6</i>	<i>200</i>	<i>2,5</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	12783,9	22,4	12576,1	20,2	-207,8	-1,6
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>350,0</i>	<i>2,8</i>	<i>250</i>	<i>2,0</i>	<i>-100,0</i>	<i>-28,6</i>

Коммунальное хозяйство	400,0	3,1	300	2,4	-100,0	-25,0
Благоустройство	12033,9	94,1	12026,1	95,6	-7,8	-0,1
КУЛЬТУРА И КИНЕМОТОГРАФИЯ	6069,0	10,6	6299,0	10,1	230,0	30,8
Культура	6069,0	100,0	6299,0	100	230,0	30,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	6832,6	12,0	13336,1	21,5	6503,5	Более чем в 1,9 раза
Массовый спорт	6832,6	100,0	13336,1	100	6503,5	
ВСЕГО РАСХОДОВ:	57119,4	100	62160,2	100	5040,8	8,8

В структуре расходов бюджета поселения на 2023 год бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в социально-культурной сфере и сфере жилищно-коммунального хозяйства, составляют 51,8%.

Расходы бюджета поселения на 2023 год относительно показателей первоначально утвержденного бюджета на 2022 год планируются выше в связи с увеличением финансирования, в том числе по разделу:

– «Физическая культура и спорт» (по подразделу «Массовый спорт») финансирование увеличится более чем на 1,9 раза или на 6503,5 тыс. рублей и составит 13 336,1 тыс. рублей.

Расходы направлены на обеспечение деятельности подведомственного учреждения – МУ «ФСК г. Касли», в том числе на софинансирование кап.ремонта стадиона в сумме 6 000,0тыс.руб.

Муниципальные программы Каслинского городского поселения

Постановлением Администрации КГП от 17.12.2020г.№400 утвержден Порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации Муниципальных программ КГП.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление бюджета, в том числе, основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ проектом бюджета предусматривается утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

Проект решения Совета депутатов Каслинского городского поселения «О бюджете Каслинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован в программной структуре расходов по 7 муниципальным программам.

Анализ объема бюджетных ассигнований на муниципальные программы по разделам предусмотренного на 2023 год, согласно Приложению 2 проекта бюджета, представлен в таблице.

Таблица, тыс. рублей

Наименование раздела классификации расходов	КЦСР	Общий объем финансирования, на 2023 год	в т.ч. на МП	Уд.вес МП в общем объеме финансирования по разделам, %
01 «Общегосударственные вопросы»		21 522,9	–	–
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»				
МП «Обеспечение первичных мер пожарной				

безопасности на территории Каслинского городского поселения Каслинского муниципального района»	86 0 05 00000	473,7	473,7	100,0
04 «Национальная экономика» МП «Дороги Каслинского городского поселения»	82 0 05 00000	7952,4	7 277,7	91,5
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» МП «Об утверждении программы комплексного обслуживания коммунальной инфраструктуры Каслинского городского поселения на 2018-2030г.г»	85 0 05 00000	12 576,1	250,0	100,0
МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Каслинского городского поселения»	85 0 05 00000		300,0	
МП «Благоустройство Каслинского городского поселения»	83 0 05 00000		12 026,1	
08 «Культура и кинематография» МП «Сохранение и развитие кинообслуживания населения Каслинского городского поселения»	80 0 99 00000	6299,0	6299,0	100,0
11 «Физическая культура и спорт» МП «Развитие физической культуры и спорта в Каслинском городском поселении»	81 0 99 00000	13 336,1	13 336,1	100,0
Итого расходов		62160,2	39962,6	64,3

Оценка расходной части бюджета показала, что доля программных расходов в бюджете городского поселения в 2023 году составляет 64,3%, объем бюджетных ассигнований на 2023 год составит – 39 962,6 тыс. рублей.

В общем объеме средств программных расходов бюджета на 2023 год наибольший удельный вес приходится на реализацию муниципальной программы: «Благоустройство Каслинского городского поселения» – 30,1% (12 026,1 тыс. рублей)

В п.3 ст. 179 БК РФ указано, что по каждой МП ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются администрацией муниципального образования. По результатам указанной оценки администрацией муниципального образования может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

КСП КМР обращает внимание, что Порядок оценки эффективности муниципальных программ в КГП отсутствует.

Выводы

1. Проект решения о бюджете КГП на 2023 год и плановый период составлен в программном формате, на основе 7 муниципальных программ городского поселения.

2. Проект бюджета запланирован равным по доходам и расходам в 2023 году в сумме 62 160,2 тыс. руб. соответственно. Доходы и расходы в 2024 году составят 58 864,6 тыс. руб., на 2025 год - 61 144,2 тыс. руб.

3. Проект бюджета представлен в КСП КМР 18.11.2022 года входящий №148.

4. Проект бюджета и материалы к нему представлены в СД КГП -15.11.2022 года

5. В нарушении требований ст.172 БК РФ Прогноз социально-экономического развития КГП на момент представления проекта бюджета в Совет депутатов КГП и КСП КМР не утвержден.

6. Проект решения о бюджете соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в части состава, полноты и содержания, а также документов и материалов, предоставляемых одновременно с ним.

7. Содержание текстовых статей проекта бюджета и приложений к нему в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе.

8. Порядок оценки эффективности муниципальных программ в КГП отсутствует.

Предложения

С учетом результатов проведенной экспертизы проекта Решения Совета депутатов Каслинского городского поселения «О проекте бюджета Каслинского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», Контрольно-счетная палата Каслинского муниципального района предлагает:

1. Совету депутатов Каслинского городского поселения:

1.1. Принять проект решения Совета Депутатов Каслинского городского поселения «О бюджете Каслинского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 год» с учетом замечаний, указанных в настоящем заключении.

2. Администрации Каслинского городского поселения:

2.1. Активизировать работу по принятию мер, направленных на укрепление доходной базы местного бюджета и использование резервов увеличения доходов;

2.2. Принять меры по повышению качества бюджетного планирования, в том числе в целях сокращения количества изменений, вносимых в решение о бюджете;

2.3. Обеспечить повышение качества подготовки и эффективности реализации муниципальных программ Каслинского городского поселения, а также эффективное использование бюджетных ассигнований;

2.4. Обеспечить надлежащий контроль за формированием, реализацией и проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ;

2.5. Обеспечить формирование порядка (методики) оценки эффективности муниципальных программ;

2.5. Обеспечить недопущения образования просроченной кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам.

Председатель КСП КМР _____

О.В.Долгополова

*Экземпляр заключения получен:
Председатель Совета депутатов
Каслинского городского поселения*

(подпись, дата)