

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАСЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Совета депутатов Маукского сельского поселения «О Бюджете Маукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

22 ноября 2022 года

№ 1

Заключение Контрольно-счетной палаты Каслинского муниципального района на проект решения Совета депутатов Маукского сельского поселения «О бюджете Маукского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – Заключение) подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Маукского сельского поселения по осуществлению внешнего финансового контроля от 30.12.2021 г., Положением о бюджетном процессе в Маукском сельском поселении, Положением о Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района, по запросу Совета депутатов Маукского сельского поселения от 15.11.2022 № 102.

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

Целью проведения экспертизы является соответствие проекта решения Совета депутатов Маукского сельского поселения «О Бюджете Маукского сельского 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 Маукского сельского поселения, Положению о бюджетном процессе в Маукском сельском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному решением Совета депутатов Маукского сельского поселения от 26.07.2020 № 100, проекту бюджета Каслинского муниципального района.

Экспертное заключение на проект бюджета 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.

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 и фактическое исполнение за 2021 год.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- 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).

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основные направления бюджетной и налоговой политики Маукского сельского поселения сконцентрированы на решении следующих основных задач:

- реализация политики сдерживания бюджетных расходов;
- обеспечение повышения качества бюджетных услуг;
- обеспечение сбалансированности расходных полномочий и ресурсов для их обеспечения, установление ответственности за неэффективное расходование средств, создания стимулов для расширения собственного доходного потенциала.

Бюджетная политика Маукского сельского поселения в 2023-2025 годах направлена на обеспечение сбалансированности бюджета поселения и финансовое обеспечение расходных обязательств Маукского сельского поселения, а также повышения качества управления муниципальными финансами

Налоговая политика Маукского сельского поселения направлена на обеспечение необходимого для исполнения расходных обязательств объема доходов. Планируется проводиться работа по содействию налоговым органам в выявлении и учете налоговой базы, а также работа с налогоплательщиками, имеющими недоимку по местным налогам.

В 2023-2025 годах будет продолжено проведение инвентаризации земель с целью формирования объективной информации о земельных участках, подлежащих налогообложению и выявление собственников земельных долей, полученных при приватизации сельскохозяйственных угодий и привлечение их к налогообложению.

При формировании проекта бюджета Маукского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов применен программно-целевой метод бюджетного планирования. Разработаны муниципальные программы по благоустройству, развитию культуры и развитию физической культуры и спорта в Маукском сельском поселении, а

также по обеспечению первичных мер пожарной безопасности на территории Маукского сельского поселения.

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

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 статьей 11 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработан в форме проекта решения Совета депутатов Маукского сельского поселения «О Бюджете Маукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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

Администрация Маукского сельского поселения направила в Совет депутатов Маукского сельского поселения проект бюджета в сроки установленные пунктом 26.1 главы 26 Положения о бюджетном процессе (исх. от 15.11.2022 № 360).

Согласно пункту 26.5 главы 26 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с пунктом 1.2 Соглашения о передаче полномочий КСП КМР, проект бюджета Маукского сельского поселения направлен в Контрольно-счетную палату Каслинского муниципального района (далее – КСП КМР) для проведения экспертизы 16.11.2022 (вх. № 139 от 16.11.2022 г.).

Проект Решения Совета депутатов Маукского сельского поселения «О Бюджете Маукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» включает 10 статей и 6 приложений.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, пунктами 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 (профицит) бюджета.

Также предлагаются к утверждению:

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

– общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– 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 Маукского сельского поселения на 2023 год и 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 Маукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 6 к проекту бюджета);

– объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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;

– общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода.

Перечень главных администраторов доходов бюджета Маукского сельского поселения и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Маукского сельского поселения утверждены постановлением администрации Маукского сельского поселения от 29.09.2022 № 39.

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 Маукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– предварительные итоги социально-экономического развития Маукского сельского поселения за 2022 год и прогноз социально-экономического развития поселения на 2023-2025 годы;

– пояснительная записка к проекту бюджета Маукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– оценка ожидаемого исполнения бюджета Маукского сельского поселения за 2022 год;

– реестр источников доходов бюджета Маукского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

– Проект муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Маукского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»;

– Проект муниципальной программы «Развитие культуры в Маукском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»;

– Проект муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Маукском сельском поселении на 2023-2025 годы»;

– Проект муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Маукского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы».

***КСП КМР отмечает:** В пояснительной записке к проекту бюджета Маукского сельского поселения не обоснованы параметры как доходной, так и расходной части бюджета. Не отражены изменения поступлений в доход бюджета поселения, и с чем связано увеличение (уменьшение) поступлений (причинно-следственные факторы). Не*

содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации программ в 2023-2025 годах и рекомендует привести факторы (решения), обусловившие увеличение (уменьшение) объемов бюджетных ассигнований по расходам, как по программным направлениям, так и по непрограммным и более подробно отразить направления расходов по каждому разделу и подразделу.

Проверкой соблюдения принципа прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 БК и требований пункта 13 статьи 42 Устава Маукского сельского поселения установлено, что проект решения «О бюджете Маукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размещен на официальном сайте Маукского сельского поселения <http://mauskoe.eps74.ru/> в разделе «Норматворческая деятельность» – «Проекты НПА» 15.11.2022 г.

3. Основные характеристики проекта бюджета

Проект бюджета поселения сформированы на основе консервативного варианта прогноза социально-экономического развития поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2022 год представлена без детализации по подвидам доходов.

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

Проект бюджета сбалансирован. При составлении проекта бюджета поселения соблюдены принципы общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов, прозрачности (открытости) бюджета.

Ключевые параметры Проекта бюджета поселения представлены в таблице.

| Показатели | Проект бюджета (тыс. рублей) | | |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------|----------------|
| | 2023 год | Плановый период | |
| | | 2024 год | 2025 год |
| ДОХОДЫ, всего: | 6 685,9 | 3 388,9 | 3 515,2 |
| Налоговые доходы | 517,0 | 498,7 | 514,1 |
| Неналоговые доходы | 27,0 | 27,0 | 27,0 |
| Безвозмездные поступления | 6 141,9 | 2 863,2 | 2 974,1 |
| РАСХОДЫ, всего: | 6 685,9 | 3 388,9 | 3 515,2 |
| Программная часть | 3 743,3 | 1 796,8 | 1 809,9 |
| Непрограммные расходы | 2 942,6 | 1 509,2 | 1 533,4 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 82,9 | 171,9 |
| ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+), всего: | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Исполнение доходной части бюджета поселения, исчисленной на 2023 год в объеме 6 685,9 тыс. рублей, в 2023 году планируется обеспечить на 91,9% за счет безвозмездных поступлений, исчисленных в сумме 6 141,9 тыс. рублей.

Объем прогнозируемых доходов на 2024-2025 годы – 3 388,9 тыс. рублей и 3 515,2 тыс. рублей, соответственно.

Объем собственных доходов, формируемых из налоговых и неналоговых платежей, в 2023 году предусмотрен в размере 544,0 тыс. рублей. На 2024-2025 годы – 525,7 тыс. рублей и 541,1 тыс. рублей, соответственно.

Расходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в сумме 6 685,9 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы бюджетных обязательств Маукского сельского поселения – 3 388,9 тыс. рублей и 3 515,2 тыс. рублей, соответственно.

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

Условно утвержденные расходы бюджета поселения в плановом периоде предусматриваются решением на 2024 год в сумме 82,9 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 171,9 тыс. рублей или 5,0%, что соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно).

Объем остатков средств бюджета на 1 января 2023 года, направляемых на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Маукского сельского поселения в 2023 году, прогнозируется в сумме 20,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2025 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей

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

4. Доходы

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходная часть бюджета Маукского сельского поселения на 2023 год сформирована с учетом поступления налоговых и неналоговых доходов – фактического в 2022 году, ожидаемого поступления в 2023 году, размеров ставок и нормативов и изменений в нормативах зачисления налогов и сборов в бюджет поселения в соответствии со статьей 39 БК РФ.

Доходы бюджета определены на основе консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Маукского сельского поселения.

Нормативы доходов бюджета Маукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены Приложением №1 к проекту бюджета.

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

В соответствии с проектом решения доходы бюджета поселения в 2023 году составят 6 685,9 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы 517,0 тыс. рублей, или 7,7%

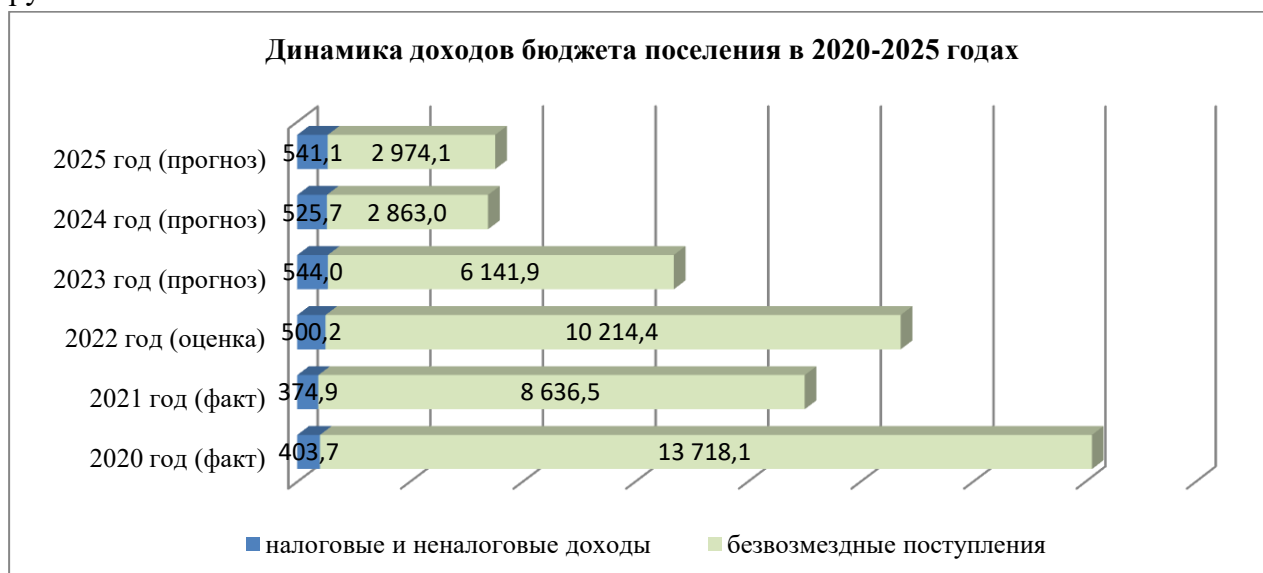
объема доходов бюджета поселения, неналоговые доходы – 27,0 тыс. рублей (0,4%), безвозмездные поступления – 6 141,9 тыс. рублей (91,9%).

В 2024 году доходы составят 3 388,9 тыс. рублей, а 2025 году – 3 515,2 тыс. рублей.

Состав доходной части бюджета в 2023 году в сравнении с 2022 годом представлен в таблице.

| Наименование | Бюджет на 2022 год (первонач.), тыс. рублей | Проект на 2023 год, | Изменения | |
|---------------------------|---|---------------------|--------------------|-------|
| | | | сумма, тыс. рублей | % |
| Доходы: | 5 596,4 | 6 685,9 | 1 089,5 | 119,5 |
| Налоговые | 373,6 | 517,0 | 143,4 | 138,4 |
| Неналоговые | 0,0 | 27,0 | 27,0 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 5 222,8 | 6 141,9 | 919,1 | 117,6 |

Ожидаемый размер доходной части по итогам 2022 года составит 28 359,8 тыс. рублей.



Общий объем поступлений бюджета поселения определен на 2023 год – 6 685,9 тыс. рублей, или 119,5% к первоначальному уровню 2022 года, на 2024 год – 3 388,9 тыс. рублей с уменьшением на 49,3% к уровню 2023 года, на 2025 год – 3 515,2 тыс. рублей с ростом на 3,7% к уровню 2024 года.

В структуре доходов Маукского сельского поселения на 2023 год безвозмездные поступления составляют 91,9% (6 141,9 тыс. рублей), что выше показателей 2022 года (первонач.) на 919,1 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов Маукского сельского поселения в 2023 году прогнозируется на уровне 8,1% (544,0 тыс. рублей), что выше показателей 2022 года (первонач.) на 45,6%.

Удельный вес безвозмездных поступлений на 2024 год составит 84,5% и 2025 год 84,6%. Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2024 году составит 15,5% в общем объеме доходов, в 2024 году – 15,4%.

Увеличение общего объема доходов в прогнозе на 2023-2025 года обусловлено увеличением, как безвозмездных поступлений, так и собственных доходов поселения. В поступлении собственных (налоговых и неналоговых) доходов прогнозируется рост в 2023

на 170,4 тыс. рублей, или на 45,6%, чем в 2022 году (первонач.). В 2024 году прогнозируется снижение поступлений собственных доходов на 18,3 тыс. рублей или на 3,4%, относительно 2023 года. Однако в 2025 году поступления планируются выше, чем прогноз поступления в 2024 году на 15,4 тыс. рублей, или на 2,9%.

Анализ доходной части бюджета поселения представлен в следующей таблице.

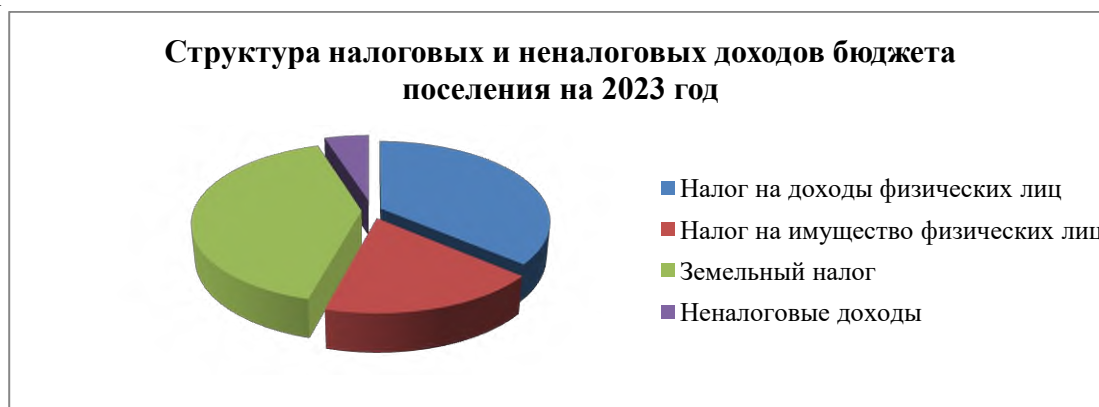
| № п/п | Показатели | 2020 г. (факт) | 2021 г. (факт) | 2022 г. (оценка) | Проект бюджета | | |
|-----------|--|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | | | 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. |
| | Общий объем доходов, тыс. рублей | 14 121,8 | 9 011,4 | 10 714,6 | 6 685,9 | 3 388,9 | 3 515,2 |
| 1. | Налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей | 403,7 | 374,9 | 500,2 | 544,0 | 525,7 | 541,1 |
| | Удельный вес в общих доходах | 2,9% | 4,2% | 4,7% | 8,1% | 15,5% | 15,4% |
| 1.1. | <i>налоговые доходы</i> | <i>381,6</i> | <i>329,7</i> | <i>454,0</i> | <i>517</i> | <i>498,7</i> | <i>514,1</i> |
| 1.2. | <i>неналоговые доходы</i> | <i>22,1</i> | <i>45,2</i> | <i>46,2</i> | <i>27,0</i> | <i>27,0</i> | <i>27,0</i> |
| 2. | Безвозмездные поступления, тыс. рублей | 13 718,1 | 8 636,5 | 10 214,4 | 6 141,9 | 2 863,2 | 2 974,1 |
| | Удельный вес в общих доходах | 97,1% | 95,8% | 95,3% | 91,9% | 84,5% | 84,6% |
| 2.1. | <i>безвозмездные поступления из бюджетов</i> | <i>13 618,1</i> | <i>8 566,5</i> | <i>10 214,4</i> | <i>6 141,9</i> | <i>2 863,2</i> | <i>2 974,1</i> |
| 2.2. | <i>Иные безвозмездные поступления</i> | <i>100,0</i> | <i>70,0</i> | <i>–</i> | <i>–</i> | <i>–</i> | <i>–</i> |

Исполнение доходной части бюджета поселения, исчисленной на 2023 год в объеме 6 685,9 тыс. рублей, планируется обеспечить на 8,1% за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 544,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

– налоговых доходов в объеме 517,0 тыс. рублей, из которых налог на доходы физических лиц – 197,0 тыс. рублей (38,1%), налог на имущество физических лиц – 98,0 тыс. рублей (19,0%), земельный налог – 222,0 тыс. рублей (42,9%);

– неналоговых доходов в объеме 27,0 тыс. рублей (доля в доходных источниках 0,4%), в том числе – доходы от сдачи в аренду имущества, составляющую муниципальную казну прогнозируются в сумме 9,0 тыс. рублей; доходы от оказания платных услуг – 18,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения прогнозируются на 2024 год в сумме 525,7 тыс. рублей, на 2025 год – 541,1 тыс. рублей. При оценке налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения учитывался максимально возможный уровень собираемости налогов.



4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы, согласно проекту решения о бюджете поселения на 2023 год составляют 517,0 тыс. рублей, на 2024 год – 498,7 тыс. рублей, на 2025 год – 514,1 тыс. рублей.

Данные об основных налоговых доходах в бюджете поселения в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице.

| Налоговые доходы | Оценка 2022 год, (тыс. рублей) | Проект бюджета на 2023 год (тыс. рублей) | Изменения | |
|--|--------------------------------------|--|-----------------------|--------------|
| | | | сумма, тыс. рублей | % |
| Всего, в том числе: | 454,0 | 517,0 | 63,0 | 113,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 155,0 | 197,0 | 42,0 | 127,1 |
| Налоги на имущество | 299,0 | 320,0 | 21,0 | 107,0 |
| <i>налог на имущество физических лиц</i> | <i>62,0</i> | <i>98,0</i> | <i>36,0</i> | <i>158,1</i> |
| <i>земельный налог</i> | <i>237,0</i> | <i>222,0</i> | <i>-15,0</i> | <i>93,7</i> |

Увеличение налоговых доходов бюджета поселения на 2023 год, относительно назначений бюджета 2022 года, прогнозируется за счет планируемого роста поступлений по налогам на доходы и имущество физических лиц.



Основную долю налоговых доходов как в 2023 году, так и в плановом периоде 2024 и 2025 годов составят земельный налог (42,9%, 37,9%, 36,8% соответственно) и налог на доходы физических лиц (38,1%, 42,5%, 44,1% соответственно). Налог на имущество физических лиц прогнозируется в 2023-2025 годах в размере 19,0%, 19,7%, 19,2% соответственно от общих поступлений налоговых доходов.

Динамика налоговых доходов бюджета поселения в 2020-2025 годах представлена в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2020 г. (факт) | 2021 г. (факт) | 2022 г. (оценка) | Проект бюджета | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|--------------|--------------|
| | | | | 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. |
| Налоговые доходы, тыс. рублей | 381,6 | 329,7 | 454,0 | 517,0 | 498,7 | 514,1 |

| | | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <i>налог на доходы физически лиц</i> | 70,4 | 87,2 | 155,0 | 197,0 | 211,7 | 226,6 |
| Удельный вес в общих доходах | 18,4% | 26,4% | 34,1% | 38,1% | 42,5% | 44,1% |
| <i>налог на имущество физических лиц</i> | 69,3 | 63,5 | 62,0 | 98,0 | 98,0 | 98,5 |
| Удельный вес в общих доходах | 18,2% | 19,3% | 13,7% | 19,0% | 19,7% | 19,2% |
| <i>земельный налог</i> | 241,5 | 181,2 | 237,0 | 222,0 | 189,0 | 189,0 |
| Удельный вес в общих доходах | 63,3% | 55,0% | 52,2% | 42,9% | 37,9% | 36,8% |
| <i>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</i> | – | -2,2 | – | – | – | – |
| Удельный вес в общих доходах | – | -0,7% | – | – | – | – |
| <i>государственная пошлина</i> | 0,4 | – | – | – | – | – |
| Удельный вес в общих доходах | 0,1% | – | – | – | – | – |

Основным источником налоговых доходов местного бюджета Маукского сельского поселения по проекту бюджета на 2023 года и плановый период 2024 и 2025 годов остаются **налоги на имущество** (налог на имущество физических лиц, земельный налог). Доля налогов на имущество в налоговых доходах 2023 года составляет 61,9%. На плановый период 2024 и 2025 годов доля налогов на имущество в налоговых доходах планируется также на уровне 57,6% и 56,0% соответственно.

4.1.1. Земельный налог

Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице.

| Показатели | 2022 г. (оценка исполнения) | Прогноз | | |
|--|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| <i>Доходы, тыс. рублей</i> | 237,0 | 222,0 | 189,0 | 189,0 |
| <i>доля в налоговых доходах, %</i> | 52,2 | 42,9 | 37,9 | 36,8 |
| <i>к предыдущему году, тыс. рублей</i> | | -15,0 | -33,0 | 0,0 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | | 93,7 | 85,1 | 100,0 |
| <i>Темпы роста к 2022 году, %</i> | | 93,7 | 79,7 | 79,7 |

Расчет земельного налога произведен в соответствии с решением Совета депутатов Маукского сельского поселения «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории Маукского сельского поселения» от 08.11.2019 г. № 107, в разрезе категорий земель, их кадастровой стоимости, предоставленных льгот и норматива зачисления земельного налога в бюджеты поселений.

4.1.2. Налог на имущество физических лиц

Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице.

| Показатели | 2022 г. (оценка исполнения) | Прогноз | | |
|--|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| <i>Доходы, тыс. рублей</i> | 62,0 | 98,0 | 98,0 | 98,5 |
| <i>доля в налоговых доходах, %</i> | 13,7 | 19,0 | 19,7 | 19,2 |
| <i>к предыдущему году, тыс. рублей</i> | | 36,0 | 0,0 | 0,5 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | | 158,1 | 100,0 | 100,5 |
| <i>Темпы роста к 2022 году, %</i> | | 158,1 | 158,1 | 158,9 |

Налог на имущество физических лиц взимается в соответствии с решением Совета депутатов Маукского сельского поселения от 18.11.2015 г. №12 «О введении налога на имущество физических лиц».

4.1.3. Налог на доходы физических лиц

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице.

| Показатели | 2022 г. (оценка исполнения) | Прогноз | | |
|--|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| <i>Доходы, тыс. рублей</i> | <i>155,0</i> | <i>197,0</i> | <i>211,7</i> | <i>226,6</i> |
| <i>доля в налоговых доходах, %</i> | | 38,1 | 42,5 | 44,1 |
| <i>к предыдущему году, тыс. рублей</i> | | 42,0 | 14,7 | 14,9 |
| <i>к предыдущему году, %</i> | | 127,1 | 107,5 | 107,0 |
| <i>Темпы роста к 2022 году, %</i> | | 127,1 | 136,6 | 146,2 |

Расчет налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации, исходя из параметров прогноза социально-экономического развития поселения, представленные отделом экономики и инвестиций администрации Каслинского муниципального района, с учетом норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет поселения.

4.2. Неналоговые доходы

Удельный вес неналоговых доходов в совокупных доходах бюджета в 2023 году составляет 0,4%, в 2024 году – 8,0%, в 2025 году – 7,7%.

Объем неналоговых доходов на период 2023-2025 годов прогнозируется в размере 27,0 тыс. рублей ежегодно, как доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (кроме земельных участков) в размере 9,0 тыс. рублей и доходы от оказания платных услуг – 18,0 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

Сбалансированность бюджета Маукского сельского поселения 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 91,9%, в 2024 году – 84,5%, в 2025 году – 84,6%.

Безвозмездные поступления из бюджета Каслинского муниципального района учтены в бюджете поселения на 2023 год в сумме 6 141,9 тыс. рублей, на 2024 год – 2 863,2 тыс. рублей, на 2025 год – 2 974,1 тыс. рублей.

Объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведены в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2022 год (тыс. рублей) | | Проект бюджета, (тыс. рублей) | | |
|----------------------------|---|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| | <i>решение (первонач. редакция)</i> | <i>ожидаемое исполнение</i> | <i>на 2023 год</i> | <i>на 2024 год</i> | <i>на 2025 год</i> |

| | | | | | |
|--|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от других бюджетов бюджетной системы РФ всего, в том числе: | 5 222,8 | 10 214,4 | 6 141,9 | 2 863,2 | 2 974,1 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 825,2 | 2 825,2 | 3 079,7 | 2 788,5 | 2 896,8 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 54,6 | 76,7 | 71,5 | 74,7 | 77,3 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 343,0 | 60,0 | 0,0 | – | – |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 7 252,5 | 2 990,7 | – | – |

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году запланированы в размере 3 079,7 тыс. рублей.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Маукского сельского поселения на 2023 год:

- за счет субвенции из областного бюджета в размере 777,5 тыс. рублей;
- за счет средств бюджета муниципального района 2 302,2 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составят 2 788,5 тыс. рублей и 2 896,8 тыс. рублей соответственно.

Размер дотации на выравнивание в 2023 году увеличен относительно ожидаемого исполнения в 2022 году на 254,5 тыс. рублей или на 9,0%.

Показатели 2024 года относительно аналогичных показателей 2023 года снижены на 291,2 тыс. рублей или на 9,5%. В 2025 году прогнозируемый размер дотации на выравнивание увеличен на 108,3 тыс. рублей или на 3,9% относительно 2024 года.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году предусмотрены в объеме 71,5 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 71,4 тыс. рублей;
- субвенции на создание административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,1 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составят 74,6 тыс. рублей и 77,2 тыс. рублей соответственно. Увеличение субвенции к уровню 2023 года в 2024 году планируется на 3,2 тыс. рублей или 4,5%, в 2025 году к уровню 2024 года – в размере 2,6 тыс. рублей или 3,5%.

Субвенции на создание административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на плановый период 2024-2025 годов установлены на уровне 2023 года в размере 0,1 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрены.

Иные межбюджетные трансферты в 2023 году предусмотрены на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников

бюджетной сферы и иные цели в объеме 2 990,7 тыс. рублей. Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений поселения составляет 48,7%.

В 2024 и 2025 годах иные межбюджетные трансферты не предусмотрены.

5. Расходы бюджета

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.

В соответствии со ст.65 БК РФ формирование расходов бюджета Маукского сельского поселения осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить за счет средств бюджета поселения.

При формировании расходной части бюджета на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов принималось исполнение всех действующих расходных обязательств, установленных нормативными актами. Планируется первоочередное и полное обеспечение расходов, без которых невозможна деятельность муниципального образования – заработная плата работников бюджетной сферы, другие денежные выплаты населению, а также оплата топливно-энергетических ресурсов и коммунальных услуг. Планирование расходов осуществляется в пределах прогнозируемого объема доходов. Расходы должны осуществляться с учетом применения энергосбережения и максимальной экономии бюджетных средств.

В соответствии с проектом решения общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год составляет 6 685,9 тыс. рублей или 129,2% к первоначальному уровню 2022 года, на 2024 год – 3 388,9 тыс. рублей, со снижением на 50,7% к 2023 году (с учетом условно утвержденных расходов в сумме 82,9 тыс. рублей), на 2025 год – 3 515,2 тыс. рублей, с ростом на 3,7% к 2024 году (с учетом условно утвержденных расходов в сумме 171,9 тыс. рублей).

Решением о бюджете поселения предусмотрено осуществление расходов по 7 разделам бюджетной классификации расходов.

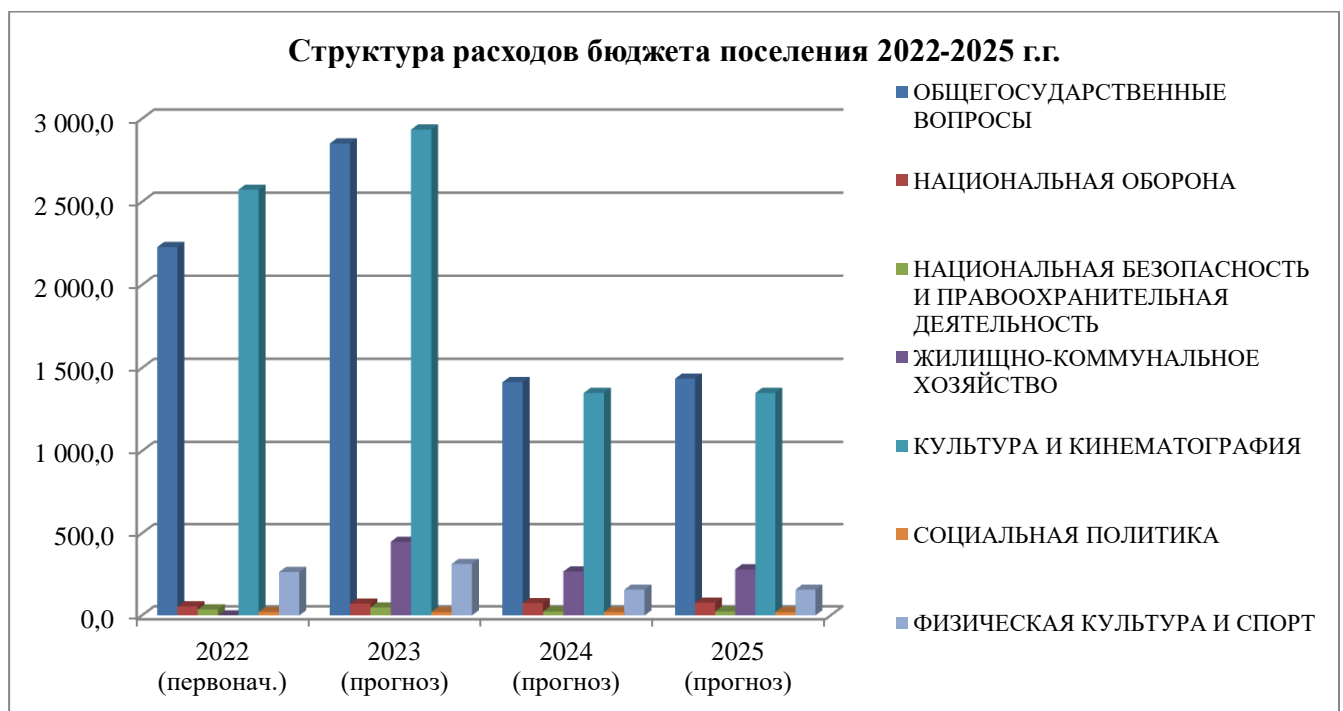
По разделам бюджетной классификации расходов данные о планируемых ассигнованиях представлены в таблице.

| Наименование расходов | Раздел, подраздел | 2022 год (первонач.) | Прогноз | | |
|--|-------------------|----------------------|----------|----------|----------|
| | | | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 0100 | 2 227,4 | 2 850,6 | 1 414,0 | 1 435,6 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % | | 43,0 | 42,6 | 42,8 | 42,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 0200 | 54,5 | 71,4 | 74,6 | 77,2 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % | | 1,1 | 1,1 | 2,3 | 2,3 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0300 | 36,0 | 48,0 | 24,0 | 24,0 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % | | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 0500 | – | 447,6 | 267,0 | 280,1 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % | | – | 6,7 | 8,1 | 8,4 |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 0800 | 2 572,6 | 2 934,7 | 1 349,2 | 1 349,2 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % | | 49,7 | 43,9 | 40,8 | 40,4 |

| | | | | | |
|---|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 1000 | 20,6 | 20,6 | 20,6 | 20,6 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % | | 0,4 | 0,3 | 0,6 | 0,6 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 1100 | 263,5 | 313,0 | 156,6 | 156,6 |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % | | 5,1 | 4,7 | 4,7 | 4,7 |
| ИТОГО | | 5 174,6 | 6 685,9 | 3 306,0 | 3 343,3 |

Основной объем бюджетных обязательств Маукского сельского поселения в 2023 году запланировано по разделам 0800 «Культура и кинематография» – 2 934,7 тыс. рублей (43,9% в структуре расходов поселения) и 0100 «Общегосударственные вопросы» – 2 850,6 тыс. рублей (42,6% в структуре расходов поселения).

Данная структура расходов бюджета поселения сохраняется и в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 40,8%/42,8% и 40,4%/42,9% соответственно.



Распределение расходов Маукского сельского поселения по подразделам бюджетной классификации на 2023 год представлено в таблице.

| 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 | 2 227,4 | 39,8 | 2 850,6 | 42,6 | 623,2 | 128,0 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 567,4 | 10,1 | 667,2 | 10,0 | 99,8 | 117,6 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | – | – | – | – | – | – |
| Функционирование Правительства Российской Федерации | 1 659,9 | 29,7 | 2 183,3 | 32,7 | 523,4 | 131,5 |

| | | | | | | |
|---|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | | | | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 0,1 | 0,02 | 0,1 | 0,02 | – | – |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 54,5 | 1,0 | 71,4 | 1,1 | 16,9 | 131,0 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 54,5 | 1,0 | 71,4 | 1,1 | 16,9 | 131,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 36,0 | 0,6 | 48,0 | 0,7 | 12,0 | 133,3 |
| Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 36,0 | 0,6 | 48,0 | 0,7 | 12,0 | 133,3 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 421,8 | 7,5 | 447,6 | 6,7 | 25,8 | 106,1 |
| Коммунальное хозяйство | 2,3 | 0,04 | – | – | -2,3 | – |
| Благоустройство | 419,5 | 7,5 | 447,6 | 6,7 | 28,1 | 106,7 |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМОТОГРАФИЯ | 2 572,6 | 46,0 | 2 934,7 | 43,9 | 362,1 | 114,1 |
| Культура | 2 572,6 | 46,0 | 2 934,7 | 43,9 | 362,1 | 114,1 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 20,6 | 0,4 | 20,6 | 0,3 | – | – |
| Социальное обеспечение населения | 20,6 | 0,4 | 20,6 | 0,3 | – | – |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 263,5 | 4,7 | 313,0 | 4,7 | 49,5 | 118,8 |
| Массовый спорт | 263,5 | 4,7 | 313,0 | 4,7 | 49,5 | 118,8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | 5 596,4 | 100,0 | 6 685,9 | 100,0 | 1 089,5 | 119,5 |

Расходы бюджета поселения на 2023 год относительно показателей первоначально утвержденного бюджета на 2022 год планируются выше в связи с увеличением финансирования по шести разделам бюджетной классификации из семи:

– «Общегосударственные вопросы» – общее увеличение расходов составит 28% (623,2 тыс. рублей):

- на обеспечение функционирования администрации Маукского сельского поселения также предусмотрено незначительное увеличение расходов на 31,5% или 16,9 тыс. рублей, объем расходов составит 2 188,3 тыс. рублей;
- на обеспечение функционирования главы Маукского сельского поселения планируется увеличить расходы – на 17,6% или на 99,8 тыс. рублей, объем расходов составит 667,2 тыс. рублей;
- другие общегосударственные вопросы (код подраздела 0113) останутся на уровне прошлого года и составят 0,1 тыс. рублей.

Средства бюджета планируется направить на оплату труда и начисления на оплату труда в сумме 2 282,6 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг, содержание муниципального имущества, оплату прочих работ и услуг, приобретение материальных запасов – 547,4 тыс. рублей, на перечисление налогов в бюджеты Российской Федерации – 20,6 тыс. рублей;

– «Национальная оборона» – общее увеличение расходов составит 31,0% или на 16,9 тыс. рублей и составят 71,4 тыс. рублей. Расходы по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» предусмотрены на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

– «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – увеличение расходов в 2023 году составит 33,3% или 12,0 тыс. рублей и составят 48,0 тыс. рублей

Расходы по подразделу *«Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* предусмотрены на осуществление мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера.

– **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** – общее увеличение расходов составит 6,1% или 25,8 тыс. рублей и составят 447,6 тыс. рублей:

- по подразделу *«Благоустройство»* увеличить расходы планируется на 6,7% или на 28,1 тыс. рублей.

Предусмотренные расходы в 2023 году будут направлены на уличное освещение в сумме 274,0 тыс. рублей или 61,2% в структуре расходов по данному разделу, и на прочие мероприятия по благоустройству в поселениях – 173,6 тыс. рублей;

- по подразделу *«Коммунальное хозяйство»* в 2023 году расходов в бюджете не запланировано. Снижение относительно первоначальному бюджету 2022 году составило 2,3 тыс. рублей;

– **«Культура и кинематография»** (по подразделу *«Культура»*) – общее увеличение расходов составит 14,1% или на 362,1 тыс. рублей и составят 2 934,7 тыс. рублей. Расходы направлены на обеспечение деятельности подведомственных учреждений;

– **«Физическая культура и спорт»** (по подразделу *«Массовый спорт»*) на 18,8% или на 49,5 тыс. рублей и составят 313,0 тыс. рублей. Расходы направлены на обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

По разделу **«Социальная политика»** расходы планируются на уровне 2022 года в объеме 20,6 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих и меры социальной поддержки граждан поселения (в количестве 1 человек).

Ведомственная структура расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в разрезе 1 главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Маукского сельского поселения.

5.1. Расходы бюджета Маукского сельского поселения по программным направлениям деятельности

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 Маукского сельского поселения «О бюджете Маукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован в программной структуре расходов по четырем муниципальным программам.

Проведен анализ объемов финансирования, в представленных к решению о бюджете проектах паспортов муниципальных программ Маукского сельского поселения и бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения.

В составе расходов бюджета поселения предусмотрено финансовое обеспечение реализации 4 муниципальных программ Маукского сельского поселения, на которые в 2023

году предусмотрено 3 743,3 тыс. рублей, на 2024 год – 1 796,8 тыс. рублей, на 2025 год – 1 809,9 тыс. рублей, что составляет 56,0%, 54,3%, 54,1% соответственно.

Анализ расходов бюджета поселения в разрезе муниципальных программ Маукского сельского поселения представлен в таблице.

| № п/п | Наименование муниципальной программы | КЦСР | Объем бюджетных ассигнований 2022 года (первонач.), тыс. рублей | Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета, тыс. рублей | | | Динамика расходов, % |
|-------|---|------------|---|---|----------------|----------------|----------------------|
| | | | | 2023 год | 2024 год | 2025 год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=5/4*100% |
| 1 | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования Маукского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» | 8600000000 | 36,0 | 48,0 | 24,0 | 24,0 | 133,3 |
| 2 | МП «Благоустройство Маукского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» | 8300000000 | 419,5 | 447,6 | 267,0 | 280,1 | 106,7 |
| 3 | МП «Развитие культуры в Маукском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» | 8000000000 | 2 572,6 | 2 934,7 | 1 349,2 | 1 349,2 | 114,1 |
| 4 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Маукском сельском поселении на 2023-2025 годы» | 8100000000 | 263,5 | 313,0 | 156,6 | 156,6 | 118,8 |
| | Всего: | | 3 291,6 | 3 743,3 | 1 796,8 | 1 809,9 | 113,7 |

Основной объем программных расходов в 2023 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры в Маукском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» (78,4%).

5.1.1. Муниципальная программа «Благоустройство Маукского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» (проект).

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Администрация Маукского сельского поселения.

В решении о бюджете ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 447,6 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – по 267,0 тыс. рублей и 280,1 тыс. рублей, что соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом паспорта муниципальной программы, и отражены по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Бюджетные ассигнования на 2023 год по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 28,1 тыс. рублей, или на 6,7%.

5.1.2. Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования Маукского сельского поселения на 2023-2025 годы» (проект).

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Администрация Маукского сельского поселения.

В решении о бюджете ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 48,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – по 24,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом паспорта муниципальной программы, и отражены по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Бюджетные ассигнования на 2023 год по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 12,0 тыс. рублей, или на 33,3%.

5.1.3. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Маукском сельском поселении на 2023-2025 годы» (проект).

Ответственный исполнитель муниципальной программы – отсутствует.

В решении о бюджете ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 313,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – по 156,6 тыс. рублей ежегодно, что соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом паспорта муниципальной программы, и отражены по разделу «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования на 2023 год по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 49,5 тыс. рублей, или на 18,8%.

5.1.4. Муниципальная программа «Развитие культуры в Маукском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» (проект).

Ответственный исполнитель муниципальной программы – директор МУК «Маукский дом культуры».

В решении о бюджете ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 2 934,7 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – по 1 349,2 тыс. рублей ежегодно, что соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом паспорта муниципальной программы, и отражены по разделу «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования на 2023 год по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 362,1 тыс. рублей, или на 14,1%.

5.2. Расходы бюджета поселения по непрограммным направлениям деятельности.

Решением о бюджете финансирования по непрограммным направлениям деятельности составляет 2 942,6 тыс. рублей в 2023 году, или 127,7% первоначального бюджета 2022 года, 1 509,2 тыс. рублей в 2024 году и 1 533,4 тыс. рублей.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности, тыс. рублей

| Наименование ГРБС | Непрограммные направления деятельности | | | Удельный вес в общем объеме финансирования | | |
|-------------------------|--|----------|----------|--|----------|----------|
| | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Администрация Маукского | 2 942,6 | 1 509,2 | 1 533,4 | 44,0 | 45,7 | 45,9 |

| | | | | | | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| сельского поселения | | | | | | |
| Итого: | 2 942,6 | 1 509,2 | 1 533,4 | 44,0 | 45,7 | 45,9 |

6. Рекомендации

1. Основные параметры проекта Решения Совета депутатов Маукского сельского поселения «О бюджете Маукского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата Каслинского муниципального района считает, что проект Решения Совета депутатов Маукского сельского поселения «О Бюджете Маукского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рекомендован для принятия Советом депутатов Маукского сельского поселения с учетом замечаний, указанных в настоящем заключении.

Главный инспектор КСП КМР _____

А.С. Букина

Экземпляр заключения получен:

Совет депутатов

Маукского сельского поселения _____

(должность, подпись, дата)