**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно – счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» на проект решения Совета городского поселения «Нерчинское»**

**«О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2023 год»**

09.12.2022г. г. Нерчинск

**I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение контрольно – счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» (далее – КСП) на проект решения Совета городского поселения«Нерчинское»«О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2023 год» подготовлено на основании требований норм и положений Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), в условиях действия Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (далее – Федерального закона №131-ФЗ) с учетом разграничений полномочий между муниципальным районом и поселениями, ст. 8 Положения о КСП, Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Нерчинское», Соглашения о передаче контрольно-счетной палате муниципального района «Нерчинский район» части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках подготовки настоящего Заключения проведена экспертиза нормативных правовых актов, методических материалов, сбалансированности, обоснованности отдельных расчетов доходной и расходной частей бюджета и иных документов, представленных совместно с проектом решения и составляющих основу формирования бюджета поселения.

Проект решения с документами и материалами внесен главой городского поселения «Нерчинское» на рассмотрение Совета городского поселения «Нерчинское» 16 ноября 2022 года **в нарушение срока, определенного ст. 185 БК РФ и решением Совета городского поселения «Нерчинское» от 11.11.2016г. № 92 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Нерчинское».** Проект решения с приложениями размещен на официальном сайте городского поселения «Нерчинское» 30 ноября 2022 года в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст. 36 БК РФ и означающим обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований.

Проект решения передан Советом поселения в КСП для подготовки заключения 17 ноября 2022 года.

В соответствие п. 28 Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Нерчинское» и ст. 184-2 БК РФ с проектом решения о бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2023 год представлен ряд документов и материалов:

- прогноз основных характеристик бюджета городского поселения «Нерчинское» на очередной финансовый год;

- пояснительная записка к проекту бюджета городского поселения «Нерчинское»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского поселения «Нерчинское» за 2022 год;

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год, утвержденные постановлением администрации городского поселения «Нерчинское» 15 ноября 2022 года № 26;

- постановление администрации городского поселения «Нерчинское» от 15 ноября 2022 года № 25 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год»;

- иные документы и материалы.

**В нарушение статьи 184-2 БК РФ** с проектом решения о бюджете не представлены:

- прогноз социально-экономического развития городского поселения «Нерчинское» на 2023 год и на период до 2025 года;

предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый 2022 год.

Текстовая часть пояснительной записки содержит краткое обоснование параметров проекта бюджета городского поселения «Нерчинское».

**Общая характеристика проекта решения**

**«О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2023 год»**

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2023 год отражены следующие показатели:

- основные характеристики бюджета, в которых отражены общий объем доходов, общий объем расходов;

- прогнозируемые доходы на 2023 год в приложении №1;

- ведомственная структура расходов бюджета (приложение №2);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета на очередной финансовый год в приложении №3,

- перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2023 году в приложении №4.

Статья 1 проекта решения в соответствие требований ст.184-1 БК РФ утверждает основные характеристики бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год без дефицита в следующих размерах:

- общий объем доходов в сумме 108185,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 108185,6 тыс. руб.

Проект бюджета городского поселения сбалансирован, т.е. доходная и расходная части проекта бюджета равны, что соответствует ст.33 «Принцип сбалансированности бюджета» БК РФ.

Статья 2 проекта решения утверждает объемы поступления доходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год согласно приложению № 1;

Статья 3 утверждает распределение бюджетных ассигнований городского поселения «Нерчинское» на 2023 год:

- по ведомственной классификации расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» согласно приложению № 2 к проекту решения;

- по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» согласно приложению № 3 к проекту решения;

Статья 4 утверждает перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2023 году согласно приложению № 4;

Статья 5 утверждает в составе расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год средства резервного фонда администрации городского поселения «Нерчинское» в сумме 100,0 тыс. руб.;

Статья 6 утверждает источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год согласно приложению № 7;

Статья 7 утверждает субвенции на реализацию соглашений с органами местного самоуправления муниципального района «Нерчинский район» о передаче им осуществления отдельных полномочий органов местного самоуправления городского поселения «Нерчинское» в соответствии с приложением № 5;

Статья 8 ограничивает администрацию городского поселения «Нерчинское» в принятии решений в 2023 году по увеличению численности муниципальных служащих поселения, а также расходов на её содержание;

Статья 10 устанавливает в соответствие ст. 78 БК РФ предоставление субсидий на безвозмездной и безвозвратной основе юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг в случаях и порядке, предусмотренных приложением № 6.

Статья 11 определяет сроки вступления в силу настоящего решения.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

Прогноз поступления доходов бюджета городского поселения на 2023 год основан:

- на нормах законодательства о налогах и сборах, действующего в 2022 году;

- на прогнозных показателях поступления доходов главных администраторов доходов бюджета поселения;

- с учетом оценки поступления доходов в 2022 году.

В расчетах использованы соответствующие макроэкономические показатели, прогнозные оценки администраторов доходов бюджета городского поселения «Нерчинское», данные о суммах налоговых льгот, предоставляемых в соответствии с положениями действующего законодательства и их изменения, данные о суммах налоговых вычетов, отчетности Федеральной налоговой службы за 2021 год и другие положения, влияющие на поступление доходов.

Доходы проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год планируются в сумме 108185,6 тыс. руб., что составляет 117,1% к ожидаемым доходам 2022 года.

**Структура доходной части бюджета поселения на 2023 год**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемое исполнение  2022 год | | Прогноз  на 2023 год | | Отклонение (+,-), т.р. |
| сумма, т.р. | Доля в % | Сумма, т.р. | Доля в % |
| Собственные доходы, всего  в том числе:  налоговые  неналоговые | 42460,0 | 46,0 | 53392,7 | 49,35 | +10932,7 |
| 39459,8  3000,2 | 42,7  3,3 | 42428,8  10963,9 | 39,2  10,15 | +2969,0  +7963,7 |
| Безвозмездные поступления | 49891,7 | 54,0 | 54792,9 | 50,65 | +4901,2 |
| Всего: | 92351,7 | 100,0 | 108185,6 | 100,0 | +15833,9 |

В 2022 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 46,0%, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 54,0%. В 2023 году их соотношение планируется в объемах 49,35% и 50,65% соответственно.

Согласно приведѐнным в таблице 1 данным относительно ожидаемого исполнения 2022 года в 2023 году прогнозируется увеличение доходной части бюджета городского поселения «Нерчинское» на общую сумму 15833,9 тыс. руб. Увеличение по безвозмездным поступлениям составит 4901,2 тыс. руб., по собственным доходам – 10932,7 тыс. руб.

**СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ**

Поступления за счет налоговых и неналоговых доходов прогнозируются в сумме 53392,7 тыс. руб. Собственные доходы в 2023 году планируются выше уровня ожидаемого исполнения доходов 2022 года на сумму 10932,7 тыс. руб. или на 25,7%.

**Налоговые доходы**

Собственные доходы проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год в значительной мере сформированы за счет налоговых доходов, доля которых в общем объеме собственных доходов составит 79,5%, против 92,9% в 2022г. (по оценке). Общий объем налоговых поступлений в 2023 году прогнозируется в объеме 42428,8 тыс. руб., что вышеобъема ожидаемого исполнения за 2022 год на сумму 2969,0тыс. руб. (7,5%).

В структуре поступлений на очередной финансовый год ведущую роль занимает **налог на доходы физических лиц**– 61,0% от суммы налоговых доходов и составляет 25865,3 тыс. руб., что на 2535,8 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения 2022 года и на 4015,7 тыс. руб. выше фактического исполнения 2021 года.

Прогноз поступлений налога рассчитан в соответствии с положениями гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» ч. 2 Налогового кодекса РФ, исходя из проектируемого фонда заработной платы работников организаций в объеме 2030439,9 тыс. руб. с учетом стандартных и других вычетов в сумме 48001,1 тыс. руб. Суммыстандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 217-221 ч. 2 Налогового кодекса РФ, определены на основании данных отчета межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Забайкальскому краю по форме 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2021 год, по сведениям, представленным налоговыми агентами по состоянию на 01.06.2022». Исходя из ставки налога на доходы физических лиц 13% с учетом норматива отчислений в бюджет поселения 10% сумма доходов по НДФЛ составит 25771,7 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей запланирован в сумме 93,6 тыс. руб.

Прогноз поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2023 год предусматривается в сумме 3151,0 тыс. руб., или на уровнеожидаемого исполнения 2022 года. В расчете налога на имущество не учтена недоимка. Доля налога на имущество в объеме налоговых доходов составит 7,4%.

Поступление **земельного налога** на 2023 год прогнозируется в сумме 6679,0 тыс. руб., в том числе земельный налог, взимаемый по ставке 0,3%, установленной в соответствии с п.п. 1 п. 1 ст.394 НК РФ – 2918,0 тыс. руб.; земельный налог, взимаемый по ставке 1,5%, установленной в соответствии с п.п. 2 п. 1 ст.394 НК РФ – 3761,0 тыс. руб.

Расчет земельного налога с организаций произведен на основании кадастровой оценки по отчетным данным Федеральной налоговой службы по форме №5-МН за 2021 год в сумме 3761,0 тыс. руб. и ниже ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 114,0 тыс. руб.

Расчет земельного налога с физических лиц произведен на основании кадастровой оценки по отчетным данным Федеральной налоговой службы по форме №5-МН за 2021 год в сумме 2918,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2022 года на 325,0 тыс. руб.

В расчете налога на землю не учтены поступления суммы недоимки. Согласно ст. 61 «Налоговые доходы бюджетов городских поселений» БК РФ земельный налог по нормативу 100 процентов подлежит зачислению в бюджет городского поселения. Доля земельного налога в объеме налоговых доходов составит 15,7%.

Объем поступлений**акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** на 2023 год прогнозируется в соответствии с прогнозом поступлений доходов от уплаты налогов на нефтепродукты, представленным Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю в размере 6730,0 тыс. руб. Ожидаемое поступление 2022 года составляет 6494,9 тыс. руб. В сравнении с ожидаемой оценкой прогнозируемые поступления увеличатся на 235,1 тыс. руб., или на 3,6%.

Зачисление акцизов на нефтепродукты производится по нормативу 20,0% от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края, исходя из протяженности автомобильных дорог с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (в бюджет городского поселения «Нерчинское» - 0,1726). Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо составят 3187,7 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла - 22,1 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 3940,6 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – 420,4 тыс. руб. со знаком «минус». Доля акцизов в объеме налоговых доходов составит 15,9%.

Прогноз поступлений в бюджет городского поселения «Нерчинское» **единого сельскохозяйственного налога** осуществляется в соответствии с гл. 26-1 ч. 2 НК РФ. В расчете налога учтены данные отчета формы №5- ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу по итогам 2021 года», налоговая ставка в размере 6% к налоговой базе и норматив отчисления в бюджет городского поселения в размере 50% (ст.61 БК РФ Налоговые доходы бюджетов городских поселений). На 2023 год поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет городского поселения «Нерчинское» предусмотрено в сумме 3,5 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 12,9 тыс. руб.

**Неналоговые доходы**

Представленным проектом решения о бюджете объем неналоговых доходов в 2023 году прогнозируется в сумме 10963,9 тыс. руб., что вышеобъема ожидаемого исполнения за 2022 год на сумму 7963,7тыс. руб. или в 2,7 раза. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2023 году составляет 10,15%, в объеме собственных доходов – 20,5%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, планируется получить в 2023 году в сумме 10963,9 тыс. руб., в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу 50 процентов, прогнозируются к поступлению в объеме 800,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на сумму 149,8 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 79,6 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на сумму 373,4 тыс. руб.;

- доходы отсдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения (за исключением земельных участков) (найм муниципального жилья) составят в объеме 540,0 тыс. руб., или на уровне ожидаемого исполнения 2022 года. Дебиторская задолженность по данному виду налога, установленная контрольно-счетной палатой муниципального района «Нерчинский район» в ходе контрольного мероприятия в феврале 2022 года, к взысканию в 2023 году проектом бюджета не предусмотрена;

**-** прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) спрогнозированы в сумме 9144,3 тыс. руб. (задолженность по суду за ООО ЗабТЭК по арендной плате по состоянию на 01.04.2022 в сумме 4197,6 тыс. руб., задолженность ООО ЗабТЭК с апреля по декабрь 2022 года в сумме 4612,0 тыс. руб., задолженность ООО «Благоустройство» за 2022 год в сумме 334,7 тыс. руб.). КСП отмечает, доходы от аренды муниципального имущества за 2023 год в проекте бюджета не предусмотрены.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения «Нерчинское» на 2023 год предусмотрен с учетом норматива зачисления в бюджет городского поселения в размере 50% в сумме 350,0 тыс. руб., что на 123,7 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения 2022 года.

Прочие неналоговые поступления в 2023 году (спонсорская помощь) планируются в сумме 50,0 тыс. руб.

КСП рекомендует в качестве резерва пополнения доходной части бюджета городского поселения «Нерчинское» для исчисления отдельных видов налогов учесть недоимку прошлых лет, реальную к взысканию.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в 2023 году прогнозируются в объеме  54792,9 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание  уровня бюджетной обеспеченности в сумме 2157,0 тыс. руб. (подушевая дотация);

- прочие субсидии бюджетам городских поселений – 50594,2 тыс. руб.;

- субсидии на обеспечение жильем молодых семей – 2041,7 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений уменьшитсяв сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года на 4901,2 тыс. руб.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год сформированы в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ (с дополнениями и изменениями), муниципальными правовыми актами, заключенными договорами (Соглашениями) в условиях передачи полномочий.

Прогнозируемый объем расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год составляет в сумме 108185,6 тыс. руб., что выше ожидаемых расходов бюджета в 2022 году на 11296,5 тыс. руб. Увеличение расходов в 2023 году по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года обусловлено увеличением объемов собственных доходов и безвозмездных поступлений. Объем расходов на 2023 год определен исходя из сумм прогнозируемых доходов. Потребность бюджетных средств на исполнение собственных обязательств (без субсидий и субвенций из федерального и краевого бюджетов) на 2023 год рассчитана в объеме 47994,6 тыс. руб. Обеспеченность финансированием собственных полномочий составила 92,9%.

Расходы бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год в рамках муниципальных программ составят 21699,4 тыс. руб. (20,1% от общего объема расходов бюджета), «непрограммные» расходы – 86486,2 тыс. руб. (79,9% от общего объема). В Перечне муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2023 году (приложение №4 к проекту решения) содержится 13 муниципальных программ с финансовым обеспечением в размере 100,0% от фактической потребности.

**Объем и структура бюджетных ассигнований**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2022г. | | Проект бюджета на 2023г. | | Отклонение  (+,-),  тыс. руб. |
| тыс. руб. | уд. вес,% | тыс. руб. | уд. вес,% |
| 01 общегосударственные вопросы | 19281,8 | 19,9 | 21983,8 | 20,3 | +2702,0 |
| 03 национальная безопасность | 60,0 | 0,1 | 460,0 | 0,4 | +400,0 |
| 04 национальная экономика | 23074,8 | 23,8 | 58573,6 | 54,1 | +35498,8 |
| 05 жилищно-коммунальное хозяйство | 41585,6 | 42,9 | 16078,1 | 14,9 | -25507,5 |
| 08 культура | 7265,6 | 7,5 | 7324,5 | 6,8 | +58,9 |
| 10 социальная политика | 5436,3 | 5,6 | 3448,6 | 3,2 | -1987,7 |
| 11 физическая культура и спорт | 185,0 | 0,2 | 317,0 | 0,3 | +132,0 |
| Итого | 96889,1 | 100,0 | 108185,6 | 100,0 | 11296,5 |

В 2023 году основная доля расходов (54,1%) приходится на раздел «Национальная экономика». Проектом бюджета на 2023 год расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда определены в сумме 16746,0 тыс. руб. или 15,5% от общей суммы расходов. Ожидаемое исполнение в 2022 году по фонду оплаты труда составит 15474,0 тыс. руб. или 110,0% по отношению к фактическому фонду оплаты труда за 2021 год (14061,2 тыс. руб.). Запланированное увеличение фонда оплаты труда на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением по фонду оплаты труда в 2022 году составляет 1272,0 тыс. руб. или 8,2%.

По разделу**«Общегосударственные вопросы»** на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств в сумме 21983,8 тыс. руб. с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 2702,0 тыс. руб. или на 14,0%. В пояснительной записке к проекту бюджета на 2023 год обоснование по увеличению расходов представлено только по фонду оплаты труда.

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы»

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение за 2022г. (т.р.) | Проект бюджета на 2023г. (т.р.) | 2023 год к 2022 году | |
| (тыс.руб.) | % |
| Общегосударственные вопросы – всего | 19281,8 | 21983,8 | +2702,0 | 114,0 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1204,0 | 1324,4 | +120,4 | 110,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов МСУ | 549,7 | 775,6 | +225,9 | 141,1 |
| Функционирование местных администраций | 5145,1 | 5726,0 | +580,9 | 111,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 240,0 | 283,0 | +43,0 | 117,9 |
| Резервные фонды | 120,3 | 100,0 | -20,3 | 83,1 |
| Другие общегосударственные вопросы | 12022,7 | 13774,8 | +1752,1 | 114,6 |

Объем бюджетных ассигнований по подразделу ***«Функционирование глав местных администраций»*** предлагается утвердить в сумме 1324,4 тыс. руб., что на 10,0% выше утвержденного фонда оплаты труда на 2022 год. Расчет фонда оплаты труда главы городского поселения «Нерчинское» на 2023 год произведен в соответствии с Положением о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления городского поселения «Нерчинское» (с изменениями и дополнениями от 06.10.2022 №100).

Объем бюджетных ассигнований по подразделу ***«Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления»*** предлагается утвердить в сумме 775,6 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 41,1%. В данном подразделе учтены расходы на содержание Совета городского поселения «Нерчинское», в том числе на заработную плату главного специалиста в сумме 527,4 тыс. руб. Увеличение расходов на оплату труда с начислениями специалиста Совета составило 10,0% к ожидаемому фонду оплаты труда. Увеличение расходов на обеспечение деятельности Совета составило 204,9% к ожидаемому исполнению 2022 года (запланировано на 2023 год - 175,0 тыс. руб., исполнение за 2022 год прогнозируется в сумме 85,4 тыс. руб. или 58,9% к плановым показателям 2022 года, смета расходов по представительному органу к проекту бюджета прилагается).

Объем бюджетных ассигнований по подразделу ***«Функционирование местных администраций»*** на 2023 год предлагается утвердить в сумме 5726,0 тыс. руб., что на 11,3% выше ожидаемого исполнения 2022 года. По данному подразделу предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями муниципальных служащих в количестве 9 штатных единиц. Фонд оплаты труда муниципальных служащих рассчитан в соответствие Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений муниципального района «Нерчинский район», утвержденной Постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 30.06.2022 № 39.

По подразделу ***«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** предусмотрены расходы на межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения «Нерчинское» в бюджет муниципального района «Нерчинский район» в соответствии с заключенным в 2022 году соглашением о передаче КСП муниципального района «Нерчинский район» части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 283,0 тыс. руб., что на 43,0 тыс. руб. (17,9%) выше ожидаемого исполнения 2022 года.

В соответствие статье 81 «Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местных администраций)» БК РФ в составе бюджета городского поселения «Нерчинское» предусмотрен ***резервный фонд*** в сумме 100,0 тыс. руб. Расходование фонда осуществляется согласно Положению о порядке расходования средств резервного фонда администрации городского поселения «Нерчинское», утвержденному постановлением администрации городского поселения «Нерчинское» от 17 мая 2016 года №19.

На решение задач общегосударственного характера поподразделу ***«Другие общегосударственные вопросы»*** в 2023 году предусматривается израсходовать 13774,8 тыс. руб. Бюджетные ассигнования к ожидаемому исполнению 2022 года увеличены на 1752,1 тыс. руб. или на 14,6%. Фонд оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда служащих и работников обслуживающего персонала администрации городского поселения «Нерчинское» на 2023 год запланирован в сумме 9268,2 тыс. руб., увеличение к ожидаемому исполнению 2022 года составило 592,5 тыс. руб. или 6,8%. Согласно штатного расписания на 2023 год штатная численность служащих и работников обслуживающего персонала составляет 19 штатных единиц. Расчет годового фонда оплаты труда служащих и работников обслуживающего персонала на 2023 год произведен с учетом повышения окладов с 1 октября 2022 года на 4,0% и повышения МРОТ с 1 января 2023 года на 6,3%. Остальные расходы на содержание администрации увеличены на 1159,6 тыс. руб. или на 34,6%.

Поразделу**«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета городского поселения на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 460,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 400,0 тыс. руб. Бюджетные средства планируется направить:

- на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 300,0 тыс. руб.;

- на обеспечение противопожарной безопасности (опашка и отжиг территории поселения) в сумме 150,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории городского поселения «Нерчинское» на 2023 год» в сумме 10,0 тыс. руб.

Доля расходов в целом по разделу в составе общих расходов бюджета составит 0,4%.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»**предлагается утвердить в сумме 58573,6 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому исполнению 2022 года на сумму 35498,8 тыс. руб. Расходы по данному разделу планируется направить:

- на погашение кредиторской задолженности по ремонту автомобильной дороги ул. Советская – 1039,9 тыс. руб.;

- на оплату электроэнергии на уличное освещение - 530,1 тыс. руб.;

- на оплату услуг по ямочному ремонту автомобильных дорог - 300,0 тыс. руб.;

- на финансирование мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского поселения «Нерчинское» на 2023 год» за счет средств дорожного фонда поселения в сумме 5259,4 тыс. руб.;

- на мероприятия по программе «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в городском поселении «Нерчинское» на 2023 год» в сумме 50,0 тыс. руб.;

- за счет средств субсидии на реконструкцию ул. Погодаева – 50594,2 тыс. руб.;

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию – 500,0 тыс. руб.;

- на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском поселении «Нерчинское» на 2023 год» в сумме 300,0 тыс. руб.

Общий объем бюджетных средств на 2023 год по разделу**«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрен в сумме 16078,1 тыс. руб. В сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года плановые показатели на 2023 год уменьшены на 25507,5 тыс. руб. или на 61,3%.

Денежные средства в сумме 1040,0 тыс. руб. планируется направить на подраздел **«*Жилищное хозяйство*»** на финансирование двух муниципальных программ:

- адресная программа по проведению капитального ремонта муниципального жилищного фонда городского поселения «Нерчинское» на 2023 год - 500,0 тыс. руб. (ремонт крыш жилых домов по ул. Красноармейская д. 53-1, Погодаева д. 91, Ярославского д. 50);

- программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории городского поселения «Нерчинское» на 2015-2043 годы» - 540,0 тыс. руб. (взносы за муниципальные квартиры в Забайкальский фонд капитального ремонта).

По подразделу***«Коммунальное хозяйство»*** прогнозируются расходы на сумму 2426,3 тыс. руб. Бюджетные средства по данному подразделу планируется направить на мероприятия по муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском поселении «Нерчинское» на 2023 год» - 1226,3 тыс. руб. (замена ламп уличного освещения, право подвески уличного освещения);

- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры городского поселения «Нерчинское» в 2023 году» - 1200,0 тыс. руб. (на софинансирование мероприятий по подготовке к отопительному сезону 2022-2023гг).

Поподразделу***«Благоустройство»*** расходы в 2023 году составят 12611,8 тыс. руб. с направлением средств на следующие расходы:

- уличное освещение – 706,8 тыс. руб.;

- исполнение мероприятий муниципальной программы «Комплексное благоустройство городского поселения «Нерчинское» на 2023 год» в сумме 11905,0 тыс. руб. (перечень мероприятий по программе к проекту решения представлен).

Общий объем средств по разделу**«Культура и кинематография»**запланированв сумме 7324,5 тыс. руб., что на 58,9 тыс. руб. или на 0,8% больше ожидаемого исполнения 2022 года.

В составе расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год предусмотрены:

- межбюджетные трансферты из бюджета поселения в бюджет муниципального района «Нерчинский район» на осуществление части полномочий по созданию условий:

* для организации досуга и обеспечению жителей поселения услугами организаций культуры в сумме 5129,5 тыс. руб., что на 58,9 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2022 года. Смета расходов на 2023 год от МБУК «Нерчинский межпоселенческий культурно-досуговый центр» к проекту бюджета не приложена;
* для организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского поселения в сумме 1100,0 тыс. руб., или на уровне ожидаемого исполнения 2022 года. Смета расходов по библиотеке с проектом бюджета не представлена;

- расходы на проведение мероприятий общегородского значения в сумме 1095,0 тыс. руб., или на уровне ожидаемого исполнения 2022 года.

Поразделу**«Социальная политика»**предлагается утвердить расходы в сумме 3448,6 тыс. руб., что на 1987,7 тыс. руб. или на 36,6% меньше ожидаемого исполнения 2022 года. В составе расходов бюджета по данному разделу запланированы расходы в рамках муниципальных программ в объеме 1043,0 тыс. руб., в том числе:

- «Обеспечение жильем молодых семей» - 300,0 тыс. руб.;

- «Социальная поддержка ветеранов и инвалидов» – 440,5 тыс. руб.;

- «Демографическое развитие городского поселения» - 90,5 тыс. руб.;

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» - 212,0 тыс. руб.

Субсидии гражданам на приобретение жилья за счет средств федерального и краевого бюджетов запланированы в сумме 2041,7 тыс. руб.

Доплата к пенсиям муниципальных служащих прогнозируется проектом бюджета в объеме 363,9 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 33,8 тыс. руб. или на 10,2% (в связи с увеличениемразмера фиксированной выплаты к страховой пенсии по старости).

Поразделу**«Физическая культура и спорт»** предлагается утвердить расходы в сумме 317,0 тыс. руб., что на 132,0 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2022 года. Бюджетные средства планируется направить на проведение спортивных мероприятий городского поселения «Нерчинское» (план спортивно-массовых и спортивных мероприятий на 2023 год представлен с проектом решения).

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в соответствии со ст. 21 БК РФ.

**В Ы** **В О Д Ы**

1. Проект решения с документами и материалами внесен главой городского поселения «Нерчинское» на рассмотрение Совета городского поселения «Нерчинское» 16 ноября 2021 года в нарушение срока, определенного БК РФ и решением Совета городского поселения «Нерчинское» от 11.11.2016 №92 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении«Нерчинское».

2. Доходы проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год планируются в сумме 108185,6 тыс. руб., что составляет 116,6% к ожидаемым доходам 2022 года. Собственные доходы планируется получить в 2023 году в сумме 53392,7 тыс. руб., безвозмездные поступления - в сумме 54792,9 тыс. руб. Общий объем налоговых поступлений прогнозируется в объеме 42428,8 тыс. руб., неналоговых доходов - в объеме 10963,9 тыс. руб. Увеличение по безвозмездным поступлениям составит 4901,2 тыс. руб., по собственным доходам – 10932,7 тыс. руб.

3. При планировании собственных доходов, поступающих в бюджет городского поселения, в налогооблагаемой базе для исчисления отдельных видов налогов не учтена недоимка прошлых лет.

4. Прогнозируемый объем расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год составляет в сумме 108185,6 тыс. руб., что выше ожидаемых расходов бюджета в 2022 году на 11296,5 тыс. руб. Объем расходов на 2023 год определен исходя из сумм прогнозируемых доходов. Потребность бюджетных средств на исполнение собственных обязательств (без субсидий и субвенций из федерального и краевого бюджетов) на 2023 год рассчитана в объеме 47994,6 тыс. руб. Обеспеченность финансированием собственных полномочий составила 92,9%. В 2023 году основная доля расходов (54,1%) приходится на раздел «Национальная экономика».

Проектом бюджета на 2023 год расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда определены в сумме 16746,0 тыс. руб. или 15,5% от общей суммы расходов. Ожидаемое исполнение в 2022 году по фонду оплаты труда составит 15474,0 тыс. руб. или 110,0% по отношению к фактическому фонду оплаты труда за 2021 год (14061,2 тыс. руб.). Запланированное увеличение фонда оплаты труда на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением по фонду оплаты труда в 2022 году составляет 1272,0 тыс. руб. или 8,2%.

5. В расходную часть бюджета включен объем бюджетных ассигнований на реализацию 13 муниципальных программ с объемом финансирования 21699,4 тыс. руб. или 100,0% от фактической потребности.

6. Объѐм резервного фонда, предлагаемый к утверждению проектом бюджета в сумме 100,0 тыс. руб., не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

7. В нарушение статьи 184-2 БК РФ с проектом решения о бюджете не представлены следующие документы:

- прогноз социально-экономического развития городского поселения «Нерчинское» на 2023 год и на период до 2025 года;

предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый 2022 год.

**Предложения**

1. Выполнив независимую проверку проекта решения «О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2023 год» и подготовив настоящее Заключение, контрольно-счетная палата муниципального района «Нерчинский район» рекомендует Совету городского поселения «Нерчинское» рассмотреть и утвердить основные характеристики проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2023 год в первом чтении.

2. Администрации городского поселения «Нерчинское» учесть замечания, отмеченные в настоящем Заключении при подготовке проекта бюджета ко второму чтению.

Аудитор КСП МР «Нерчинский район» Л.П.Федорец