

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАСЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

23 ноября 2022 года

№ 2

Экспертиза проведена на основании статей 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 46 Положения о Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Каслинского муниципального района от 29.10.2019 № 375. Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Багарякского сельского поселения по осуществлению внешнего финансового контроля от 30.12.2021 г. Запрос Совета депутатов Багарякского сельского поселения от 16.11.2022 вх. № 145

Предметом экспертно-аналитического мероприятия является проект решения Совета депутатов Багарякского сельского поселения Каслинского района Челябинской области «О Бюджете Багарякского 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 Багарякского сельского поселения «О Бюджете Багарякского 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, Уставу Багарякского сельского поселения, Положению о бюджетном процессе в Багарякском сельском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному решением Совета депутатов Багарякского сельского поселения от 16.08.2019 № 55 (с изменениями от 23.11.2020 года № 8, 29.06.2022 №59).

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

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ обоснованности показателей 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, ожидаемое исполнение показателей за 2022 год и фактическое исполнение за 2021 год и другие года.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление бюджета 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);
- среднесрочном финансовом плане Багарякского сельского поселения;
- 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 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 Багарякского сельского поселения в 2023-2025 годах направлена на обеспечение сбалансированности бюджета поселения и финансовое обеспечение расходных обязательств Багарякского сельского поселения.

Налоговая политика Багарякского сельского поселения направлена на сокращение недоимки по налоговым платежам и увеличению налогооблагаемой базы. В 2023-2025 годах продолжается проведение инвентаризации земель и имущества с целью формирования объективной информации о земельных участках, подлежащих налогообложению и выявление собственников земельных участков и имущества находящегося на территории поселения для привлечения их к налогообложению.

При формировании проекта бюджета Багарякского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов применен программно-целевой метод бюджетного планирования. Разработаны муниципальные программы:

- Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования Багарякского сельского поселения на 2023-2025 годы;
- Благоустройство населенных пунктов Багарякского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы;

-Развитие культуры в Багарякском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы;

- Развитие физической культуры и спорта в Багарякском сельском поселении на 2023-2025 годы.

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 статьей 11 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработан в форме проекта решения Совета депутатов Багарякского сельского поселения «О Бюджете Багарякского 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 Багарякского сельского поселения направила в Совет депутатов Багарякского сельского поселения проект бюджета в сроки установленные Положением о бюджетном процессе.

Согласно пункту 26.5 главы 26 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с пунктом 1.2 Соглашения о передаче полномочий КСП КМР, проект бюджета Багарякского сельского поселения направлен в Контрольно-счетную палату Каслинского муниципального района (далее – КСП КМР) для проведения экспертизы 16.11.2022 (вх. № 145 от 16.11.2022 г.).

В соответствии с пунктом 3 статьи 13 Устава Багарякского сельского поселения, постановление администрации Багарякского сельского поселения от 14.11.2022 № 56 публичные слушания по проекту решения назначены на 23.12.2022 г.

Проект Решения Совета депутатов Багарякского сельского поселения «О Бюджете Багарякского сельского поселения на 2022год и на плановый период 2023 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 бюджета.

Также предлагаются к утверждению:

–нормативы доходов бюджета Багарякского сельского поселения 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 Багарякского 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение № 4 к проекту бюджета);

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

– источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Багарякского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 6 к проекту бюджета);

– 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.

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

– предварительные итоги социально-экономического развития Багарякского сельского поселения за 2023 год и прогноз социально-экономического развития поселения на 2024-2025 годы;

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

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

- реестр источников доходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

– проект Муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Багарякского сельского поселения на 2023-2025 годы»

– проект Муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Багарякского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»;

– проект Муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Багарякском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»;

- проект Муниципальной программы «Развитие культуры в Багарякском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы».

- перечень доходов бюджетной системы Российской Федерации, администрируемых Администрацией Багарякского сельского поселения утвержден Постановлением администрации Багарякского сельского поселения от 15.04.2022 №23 «О закреплении полномочий по осуществлению функций администратора доходов бюджета».

- перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Багарякского сельского поселения утвержден Постановлением администрации Багарякского сельского поселения от 15.04.2022 №22

КСП КМР отмечает: В пояснительной записке к проекту бюджета Багарякского 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 2022 году.

Проверкой соблюдения требований статьи 36 БК РФ в части размещения Проекта бюджета Багарякского сельского поселения в средствах массовой информации и пункту 6 статьи 43 Устава Багарякского сельского поселения установлено, что проект размещен на официальном сайте Багарякского сельского поселения <http://bagaryakskoe.eps74.ru>.

3. Общая характеристика проекта бюджета

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете Багарякского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, определяется требованиями статьи 184.1 БК РФ и Положением 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 2022 год сформирован в основном на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2022 года.

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

Проект бюджета сбалансирован. Основные характеристики бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представлены в таблице № 1:

Таблица № 1

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 года (тыс. руб.)	Проект бюджета					
		2023 год		2024 год		2025 год	
		Проект бюджета (тыс.руб.)	Отношение к 2022 году в %	Проект бюджета (тыс.руб.)	Отношение к 2023 году в %	Проект бюджета (тыс.руб.)	Отношение к 2024 году в %
Общий объем доходов бюджета	15 757,79	11 840,0	75,1	4 998,6	42,2	4 701,1	94,1
в т.ч. безвозмездные поступления	14 103,79	9 991,0	70,8	3 340,0	33,4	3 340,0	100,0
Общий объем расходов бюджета	17 019,20	11 840,0	69,6	4 998,6	42,2	4 701,1	94,1
в т.ч. условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	120,3	0,0	225,4	53,4
Дефицит (-) профицит (+) бюджета	(-) 1 261,41	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00

Проект бюджета предусматривает в 2023 году уменьшение общего объема доходной и расходной частей бюджета Багарякского сельского поселения по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета в 2022 году. В 2023 году уменьшение

общего объема доходной части бюджета по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета в 2022 году составит 24,9%, расходной части бюджета – 30,4%.

В 2024 году по отношению к 2023 году также наблюдается снижение анализируемых показателей, уменьшение общего объема доходной части бюджета на 57,8%, расходной части бюджета на 57,8%.

В 2025 году по отношению к 2024 году планируется снижение прогнозируемых показателей, уменьшение общего объема доходной части бюджета на 5,9% и расходной части соответственно на 5,9%.

Проектом бюджета Багарякского сельского поселения приняты условно утвержденные расходы в сумме 120,3 тыс. рублей или 2,5% от объема проектируемых расходов (4811,8 тыс. рублей) на 2024 год и в сумме 225,4 тыс. рублей или 5% от объема проектируемых расходов (4 507,7 тыс. рублей) на 2025 год, 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 Российской Федерации, 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 Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджетов за 2020-2021 года, ожидаемого исполнения за 2022 год и показателей проектов бюджетов на 2023-2025 годов, представлен в таблице

Таблица № 2, тыс. рублей

Показатели	Фактическое исполнение за 2020 год	Фактическое исполнение за 2021 год	Ожидаемое исполнение 2022 года	Проект бюджета		
				2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов бюджета	11 865,0	12 405,4	15 757,79	11 840,0	4 998,6	4 701,1
в т.ч. безвозмездные поступления	9 923,0	10 356,6	14 103,79	9 991,0	3 340,0	3 340,0
Общий объем расходов бюджета	11 816,2	12 149,3	17 019,20	11 840,0	4 998,6	4 701,1
в т.ч. условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	0,0	120,3	225,4
Дефицит (-) профицит (+) бюджета	48,8	(+)256,1	(-) 1 261,41	0,0	0,0	0,0

Фактическое исполнение за 2021 год относительно 2020 года:

- по доходам увеличилось на 4,6 %;
- по расходам увеличилось на 2,8%.

Ожидаемое исполнение за 2022 год относительно фактического исполнения за 2021 год:

- по доходам увеличено на 27,0%;
- по расходам увеличено на 40,1%.

Проект бюджета на 2023 год относительно ожидаемого исполнения за 2022 год:

- по доходам сокращен на 24,2%;
- по расходам сокращен на 30,4%.

Объем остатков средств бюджета на 1 января 2023 года, направляемых на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Багарякского 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 2026 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить бездефицитный бюджет Багарякского 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).

4. Доходы бюджета Багарякского сельского поселения

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 Багарякского сельского поселения на 2023 год сформирована с учетом фактических поступлении налоговых и неналоговых доходов за 10 месяцев 2022 года, прогнозной оценки поступлений в 2021 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 Багарякского сельского поселения.

Нормативы доходов бюджета Багарякского 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.

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета на 2023 год предусмотрен в размере 11 840,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4 998,6 тыс. рублей, на 2025 год – 4 701,1 тыс. рублей.

Более подробно структура прогнозируемых доходов бюджета Багарякского сельского поселения в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. рублей

Показатели	Фактическое исполнение за 2021 год		Ожидаемое исполнение за 2022 год		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	2 048,8	16,5	1 654,0	10,5	1 849,0	15,6	1 658,6	33,2	1 671,3	35,6
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 665,5</i>	<i>13,4</i>	<i>1 653,0</i>	<i>10,5</i>	<i>1 846,6</i>	<i>15,6</i>	<i>1 656,2</i>	<i>33,1</i>	<i>1 668,9</i>	<i>35,5</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>383,3</i>	<i>3,1</i>	<i>1,0</i>	<i>0,0-</i>	<i>2,4</i>	<i>–</i>	<i>2,4</i>	<i>0,1</i>	<i>2,4</i>	<i>0,1</i>
Безвозмездные поступления	10 356, 6	83,5	14 103,8	89,5	9 991,0	84,4	3 340,0	66,8	3 029,8	64,4
ДОХОДОВ всего	12 405,4	100,0	15 757,8	100,0	11 840,0	100,0	4 998,6	100,0	4 701,1	100,0

Общий объем доходов бюджета Багарякского сельского поселения на 2023 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года сокращен на 3 917,8 тыс. рублей или на 24,9%. Значительное снижение доходов обусловлено снижением безвозмездных поступлений. Одновременно со снижением безвозмездных платежей собственные (налоговые и неналоговые) доходы увеличены на 195,0 тыс. рублей или на 11,8%.

Общий объем доходов бюджета на 2024 год в сравнении с 2023 годом сократился на 6 841,4 тыс. рублей или на 57,8% за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 6 651,0 тыс. рублей (или на 66,6%) и налоговых и неналоговых доходов на 190,4 тыс. руб. или на 10,3%.

Общий объем прогнозируемых доходов бюджета на 2025 год в сравнении с 2024 годом сократился на 297,5 тыс. рублей или на 6,0% из них, за счет снижения безвозмездных поступлений на 310,2 тыс. рублей (или на 9,3%), собственные доходы увеличились на 12,7 тыс. рублей (или на 0,8%).

. Наибольший удельный вес в структуре доходов Багарякского сельского поселения на 2023 год занимают безвозмездные поступления 84,4% (9 991,0 тыс. рублей), что ниже показателей ожидаемого исполнения за 2022 год на 4 112,8 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов Багарякского сельского поселения в 2023 году прогнозируется на уровне 15,6% (1 849,0 тыс. рублей), что выше ожидаемых показателей за 2022 года на 11,8%.

. Удельный вес безвозмездных поступлений на 2024 год составит 66,8% и 2025 год 64,4%. Доля налоговых и неналоговых доходов в 2024 году прогнозируется на уровне 33,2%, в 2025 году – 35,6%, (1 658,6 тыс. рублей и 1 671,3 тыс. рублей соответственно).

При оценке налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения учитывался максимально возможный уровень собираемости налогов.

4.1. Налоговые доходы, согласно проекту решения о бюджете, составляют на 2023 год 1846,6,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 656,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1 668,9 тыс. рублей.

Прогнозируемые поступления налоговых доходов в бюджет поселения в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс. рублей

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 год		Проект бюджета					
			2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего, в том числе:	1 653,0	100,0	1 846,6	100,0	1 656,2	100,0	1 668,9	100,0
Налог на доходы физических лиц	139,0	8,4	165,0	8,9	177,2	10,7	189,5	11,4
Налоги на имущество	1 514,0	91,6	1 681,6	91,1	1 479,0	89,3	1 479,4	88,6
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>184,0</i>	<i>11,1</i>	<i>290,6</i>	<i>15,8</i>	<i>291,0</i>	<i>17,6</i>	<i>291,4</i>	<i>17,4</i>
<i>земельный налог</i>	<i>1 330,0</i>	<i>80,5</i>	<i>1 391,0</i>	<i>75,3</i>	<i>1 188,0</i>	<i>71,7</i>	<i>1 188,0</i>	<i>71,2</i>
Госпошлина	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Задолженность по отменным налогам	0,0-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Анализ данных таблицы № 4 показывает, что плановые показатели налоговых доходов в 2023 году увеличатся на 11,7%, в 2024 году сократятся 10,3%, в 2025 году увеличатся на 0,8% ,относительно предыдущего года.

Основной объем увеличения налоговых доходов в 2023 году прогнозируется по:

- налогу на имущества физических лиц – на 106,6 тыс.рублей (или на 57,9%);
- земельному налогу – на 61,0 тыс. рублей (или на 4,6%);
- налогу на доходы физических лиц – на 26,0 тыс. рублей (или на 18,7%).

Сокращение налоговых доходов в 2024 и 2025 годах обусловлено снижением поступлений по земельному налогу.

Основным источником налоговых доходов местного бюджета Багарякского 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 91,1%, в 2024 году -89,3%, 2025 году – 88,6%.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджетов по налоговым доходам за 2019-2021 года, ожидаемого исполнения за 2022 год и показателей проектов бюджетов на 2023-2025 годов, представлен в таблице №5.

Таблица №5 тыс.рублей

Показатели	Исполнено			Ожидаемое исполнение 2022 год	Проект бюджета		
	2019 год	2020 год	2021		2023 год	2024 год	2025год

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего, в том числе:	2 376,7	1 692,0	1 665,5	1 653,0	1 846,6	1 656,2	1 668,9
Налог на доходы физических лиц	138,8	131,1	156,8	139,0	165,0	177,2	189,5
Налоги на имущество	2 223,2	1 560,5	1507,1	1 514,0	1 514,0	1 479,0	1 479,4
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>185,7</i>	<i>224,4</i>	<i>190,4</i>	<i>184,0</i>	<i>290,6</i>	<i>291,0</i>	<i>291,4</i>
<i>земельный налог</i>	<i>2 037,5</i>	<i>1 336,1</i>	<i>1316,7</i>	<i>1 330,0</i>	<i>1 391,0</i>	<i>1 188,0</i>	<i>1 188,0</i>
Госпошлина	14,7	0,4	1,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Задолженность по отмененным налогам	0,0	0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0

В 2023 году налоговые доходы запланированы в размере 1 846,6 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению за 2022 год на 193,6 тыс. рублей или на 11,7%, и увеличены относительно фактического исполнения за 2021 год на 181,1 тыс. рублей или на 10,9%.

В 2024 году налоговые доходы запланированы в размере 1 656,2 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению за 2022 год на 3,2 тыс. рублей или на 0,2%, и снижены относительно фактического исполнения за 2021 год на 9,3 тыс. рублей или на 0,6%.

Расчет земельного налога произведен в соответствии с решением Совета депутатов Багарякского сельского поселения «Об утверждении Положения «О земельном налоге» на территории Багарякского сельского поселения» от 26.11.2019 г. № 61) с изменениями от 05.10.2020 года № 2, 29.09.2021 №31, 22.10.2022 № 67) в разрезе категорий земель, их кадастровой стоимости, предоставленных льгот и норматива зачисления земельного налога в бюджеты поселений в размере 100%.

Налог на имущество физических лиц взимается в соответствии с решением Совета депутатов Багарякского сельского поселения от 24.11.2015 г. № 2 «О введении налога на имущество физических лиц» (с изменениями от 17.07.2020 №79). Норматив зачисления налога на имущество физических лиц в бюджет поселения – 100%.

Налоговые доходы в виде налогов на имущество запланированы в разрезе следующих налогов:

- **налог на имущество физических лиц** на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован соответственно в суммах 290,6 тыс. рублей, 291,0 и 291,4 тыс. рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2022 год прогноз поступлений налога в 2023 году увеличен на 57,9%, в 2024 году на 58,2%, в 2025 году на 58,4%. Относительно фактического поступления налога за 2021 год прогноз поступлений в 2023 году увеличен на 52,6%, в 2024 и 2025 годах соответственно увеличен на 52,8% и 53,0%. Увеличение поступлений связано с увеличением налогооблагаемой базы. (отчет ФНС 5МН).

- **земельный налог** на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован соответственно в суммах 1 391,0 тыс.рублей и 1 188,0 тыс.рублей, 1 188,0 тыс.рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2022 год прогноз поступлений налога в 2023 году увеличен на 4,6%, а в 2024-2025 годах наблюдается снижение плановых поступлений на 12,0%. Относительно фактического поступления налога за 2021 год прогноз поступлений в 2023 году увеличен на 5,6%, а в 2024-2025 годах снижен соответственно на 10,8%.

Снижение запланированных поступлений по земельному налогу связано с проведенной переоценкой кадастровой стоимости земельных участков.

Вторым по значимости остается **налог на доходы физических лиц**. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых доходах составляет 8,9% в 2023 г., 10,7% в 2024 и 11,4% в 2025 годах.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годы НДФЛ запланирован на 2023 год - 165,0 тыс.рублей, на 2024 год -177,2 тыс.рублей и на 2025 год -189,5 тыс.рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2022 год прогноз поступлений налога в 2023 году увеличен на 18,7%, в 2024 году на 27,5%, в 2025 году на 36,3%. Относительно фактического поступления налога за 2021 год прогноз поступлений в 2023 году увеличен на 5,2%, в 2024 году увеличен на 13,0% ,в 2025 году увеличен на 20,8%.

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 на 2023-2025 года и с учетом норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет поселения составляет, в соответствии с законодательством Российской Федерации – 2%.

Ожидаемое поступление **государственной пошлины** в 2022 году составляет 0,0 тыс.рублей. Поступление государственной пошлины на 2023-2025 годы - не планируется. Поступление государственной пошлины в бюджеты сельских поселений осуществляется за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий. Норматив зачисления в бюджет поселения – 100%.

4.2. Неналоговые доходы в проекте бюджета Багарякского сельского поселения на 2023-2025 годы запланированы по 2,4 тыс.рублей на каждый год, за счет поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

4.3. Безвозмездные поступления бюджета Багарякского сельского поселения в 2023-2025 годы формируются за счет межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджета.

Удельный вес безвозмездных поступлений в совокупных доходах бюджета в 2023 году составляет 84,4%, в 2024 году – 66,8%, в 2025 году –64,4%.

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в объеме 9 991,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления за 2022 год на 4 112,79 тыс. рублей или на 41,2%. В 2024 году объем прогнозируемых безвозмездных поступлений составляет 3 340,0 тыс. рублей, что ниже соответствующих показателей 2023 года на сумму 6 651,0 тыс.рублей или 199,1%. В 2025 году объем прогнозируемых безвозмездных поступлений составляет – 3 029,8 тыс. рублей, сокращение к показателям 2024 года составило 310,2 тыс.рублей или 10,2%.

Планирование безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов представлено в таблице № 6.

Таблица № 6, 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, с, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от других бюджетов бюджетной системы РФ всего, в том числе:	14 103,79	100,0	9 991,0	100,0	3 340,0	100,0	3 029,8	100,0
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	3 884,5	27,6	3 757,8	37,6	3 153,2	94,4	2 836,4	93,6
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	182,13	1,3	178,7	1,8	186,8	5,6	193,4	6,4
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	3 288,74	23,3	6 054,5	60,6	–	–	–	–
Иные межбюджетные трансферты	6 748,42	47,8	–	–	–	–	–	–

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы:

В 2023 году размере 3 757,8 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субвенции из областного бюджета в размере 1 264,6 тыс. рублей;
- за счет собственных доходов муниципального района 2 493,2 тыс. рублей.

В 2024 году в размере 3 153,2 тыс.рублей, в том числе:

- за счет субвенции из областного бюджета в размере 972,7 тыс. рублей;
- за счет собственных доходов муниципального района 2 180,5 тыс. рублей.

В 2025 году в размере 2 836,4 тыс.рублей, в том числе:

- за счет субвенции из областного бюджета в размере 913,3 тыс. рублей;
- за счет собственных доходов муниципального района 1 923,1 тыс. рублей.

Размер дотации на выравнивание в 2023 году снижен относительно ожидаемого исполнения за 2022 год на 126,7 тыс.рублей или 3,4%. Показатели 2024 года относительно аналогичных показателей 2023 года снижены на 604,6 тыс.рублей или 19,2%. В 2025 году прогнозируемый размер дотации на выравнивание снижен на 316,8 тыс.рублей или 11,2% относительно 2024 года.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований.

В 2023 году прогноз поступления субвенций составляет 178,7 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 178,4 тыс. рублей;
- субвенции на создание административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,3 тыс. рублей.

В 2024 году прогноз поступления субвенций составляет 186,8 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 186,5 тыс. рублей;

– субвенции на создание административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,3 тыс. рублей.

В 2025 году прогноз поступления субвенций составляет 193,4 тыс. рублей, в том числе:

– субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 193,1 тыс. рублей;

– субвенции на создание административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,3 тыс. рублей.

Прогнозируемый размер субвенций в 2023 году снижен относительно ожидаемого исполнения в 2022 году на 3,43 тыс.рублей или 1,9%. Показатели 2024 года относительно аналогичных показателей 2023 года увеличены на 8,1 тыс.рублей или 4,5%. В 2025 году размер субвенций увеличен на 6,6 тыс.рублей или 3,5% относительно 2024 года.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 2023- 2025 годы бюджетом не предусмотрены.

Иные межбюджетные трансферты на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты работников бюджетной сферы и иные цели на 2023 год запланированы в сумме 6 054,5 тыс.рублей.

5. Расходы бюджета Багарякского сельского 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.

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

При формировании расходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов принималось исполнение всех действующих расходных обязательств, установленных нормативными актами. 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.

Проектом решения о бюджете Багарякского сельского поселения предусмотрены расходы:

- на 2023 год в сумме 11 840,0 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 4 998,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы, в сумме 0,0 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 4 701,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 0,0 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Багарякского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из восьми разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица № 7, тыс. рублей

Наименование расходов	2020 г (исполн)	2021г (исполн)	Ожидаемое исполнение 2022г	Проект бюджета		
				2023 год	2024 год	2025 год
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	3 110,5	3 213,2	4 386,57	3 713,7	1 665,5	1 665,5
Удельный вес в общем объеме расходов, %	26,3	26,4	25,8	31,4	33,3	35,4
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	129,1	112,3	144,05	178,4	186,5	193,1
Удельный вес в общем объеме расходов, %	1,1	0,9	0,8	1,5	3,7	4,1
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	704,0	305,5	373,4	359,2	65,0	65,0
Удельный вес в общем объеме расходов, %	6,0	2,5	2,2	3,0	1,3	1,4
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	993,6	1 871,7	431,26	199,4	0,0	0,0
Удельный вес в общем объеме расходов, %	8,4	15,4	2,5	1,7	0,0	0,0
0500 ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	2 762,7	2 223,4	3 355,83	2 251,5	558,0	258
Удельный вес в общем объеме расходов, %	23,4	18,4	19,7	19,0	11,4	5,8
0800 КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	3 492,2	3 750,8	4 305,20	4 377,5	1 643,0	1 533,8
Удельный вес в общем объеме расходов, %	29,5	30,9	25,4	37,0	32,9	32,6
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	167,1	174,2	176,78	144,0	144,0	144,0
Удельный вес в общем объеме расходов, %	1,4	1,4	1,0	1,2	2,9	3,1
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	457,0	498,2	3 846,11	616,3	616,3	616,3
Удельный вес в общем объеме расходов, %	3,9	4,1	22,6	5,2	12,3	13,1
ИТОГО	11 816,2	12 149,3	17 019,2	11 840,0	4 878,3	4 475,7

Запланированные расходы бюджета поселения на 2023 год относительно показателей ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год снижены на 43,7%. По отношению к фактическому исполнению бюджета за 2021 год расходы запланированы ниже на 2,6% .

Изменений в структуре расходов бюджета Багарякского сельского поселения на 2023 год относительно 2022 года нет.

Основные направления расходов бюджета Багарякского сельского поселения на 2023 год:

- обеспечение предоставления бюджетных услуг в культурной сфере – 37,0%;
- общегосударственные вопросы в части обеспечения функционирования исполнительных органов администрации – 31,4%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 19,0%.

Расходы бюджета поселения на 2023 год относительно показателей ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год планируются ниже на 5 179,2 тыс.рублей или 43,7% в связи с уменьшением финансирования по следующим основным разделам бюджетной классификации:

- **«Физическая культура и спорт»** снижение расходов составит 524,01% (3 229,81 тыс. рублей);
- **«Национальная экономика»** снижение расходов составит 116,3% (231,86 тыс. рублей);
- **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы снижены на 49,0% (1 104,33 тыс.рублей);
- **«Общегосударственные вопросы»** снижение расходов составит 18,1% (672,87 тыс. рублей).

Муниципальные программы Багарякского сельского поселения

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

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2023 год предусмотрен в размере 7 604,5 тыс. рублей, на 2024 год – 2 882,3 тыс. рублей, на 2025 год – 2 493,1 тыс. рублей.

Постановлением администрации Багарякского сельского поселения от 11.11.2022 г. № 52 утвержден проект **муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования Багарякского сельского поселения на 2023-2025 годы»** объём финансирования предусмотрен в 2023 году – 359,2 тыс. рублей, в 2024 году – 65,0 тыс. рублей, в 2025 году – 65,0 тыс. рублей.

Постановлением администрации Багарякского сельского поселения от 11.11.2022 г. № 55 утвержден проект **муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Багарякском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»** объём финансирования предусмотрен в 2023 году – 616,3 тыс. рублей, в 2024 году – 616,3 тыс. рублей, в 2025 году – 616,3 тыс. рублей.

Постановлением администрации Багарякского сельского поселения от 11.11.2022г. № 53 утвержден проект **муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Багарякского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»** объем финансирования предусмотрен на 2023 год 2251,5 тыс. рублей, на 2024 год – 558,0 тыс. рублей, на 2025 год – 258,0 тыс. рублей.

Постановлением администрации Багарякского сельского поселения от 11.11.2022г. № 54 утвержден проект **муниципальной программы «Развитие культуры в Багарякском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»** объем финансирования предусмотрен на 2023 год 4 377,5 тыс. рублей, на 2024 год – 1 643,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 553,8 тыс. рублей.

Анализ объема бюджетных ассигнований на муниципальные программы по разделам предусмотренного на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, согласно Приложению 2 проекта бюджета, представлен в таблице № 9.

Таблица № 9, тыс. рублей

Наименование расходов	Проект бюджета					
	2023 год		2024 год		2025 год	
	Всего	в том числе по муниципальным программам	Всего	в том числе по муниципальным программам	Всего	в том числе по муниципальным программам
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	3 713,7		1 665,5		1 665,5	
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	178,4		186,5		193,1	
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования Багарякского сельского поселения на 2023-2025 годы»	359,2	359,2	65,0	65,0	65,0	65,0
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	199,4		0,0		0,0	
0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО МП «Благоустройство населенных пунктов Багарякского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»	2 251,5	2 251,5	558,0	558,0	258,0	258,0
0800 КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ МП «Развитие культуры в Багарякском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»	4 377,5	4 377,5	1 643,0	1 643,0	1 553,8	1 553,8
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	144,0		144,0		144,0	
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ МП «Развитие физической культуры и спорта в Багарякском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025годы»	616,3	616,3	616,3	616,3	616,3	616,3
ИТОГО	11 840,0	7 604,5	4 878,3	2 882,3	4 475,7	2493,1

Оценка расходной части бюджета показала, что доля программных расходов в бюджете сельского поселения в 2023 году составляет 64,2%, в 2024 году-57,7%, 2025 году-53,0%.

6. Рекомендации

1. Основные параметры проекта Решения Совета депутатов Багарякского сельского поселения «О бюджете Багарякского 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 Багарякского сельского поселения «О Бюджете Багарякского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» **может быть рекомендован для принятия Советом депутатов Багарякского сельского поселения с учетом замечаний, указанных в настоящем заключении.**

Инспектор КСП КМР _____

Н.П. Щербакова

Экземпляр заключения получен:

Совет депутатов

Багарякского сельского поселения _____

(должность, подпись, дата)