

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАСЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

28 ноября 2022 года

№ 7

Заключение Контрольно-счетной палаты Каслинского муниципального района на проект решения Совета депутатов Берегового сельского поселения «О бюджете Берегового 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 Берегового сельского поселения по осуществлению внешнего финансового контроля, Положением о бюджетном процессе в Береговом сельском поселении, Положением о Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района, по запросу Совета депутатов Берегового сельского поселения от 16.11.2022 №104.

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

Целью проведения экспертизы является соответствие проекта решения Совета депутатов Берегового сельского поселения «О Бюджете Берегового сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Бюджетному Кодексу Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации от 06.10.2003 №131-ФЗ, Уставу Берегового сельского поселения, Положению о бюджетном процессе в Береговом сельском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному решением Совета депутатов Берегового сельского поселения от 05.09.2019 №168, с изменениями от 09.11.2020 года № 44, 02.06.2022 №99.

Заключение подготовлено в рамках предварительного контроля в соответствии с действующим законодательством.

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

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 ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год и фактического исполнения за 2021 год.

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);
- 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 Берегового сельского поселения на 2023-2025 годы направлена на обеспечение сбалансированности бюджета поселения и финансовое обеспечение расходных обязательств Берегового сельского поселения.

Налоговая политика Берегового сельского поселения направлена на сокращение недоимки по налоговым платежам и увеличению налогооблагаемой базы.

Доходы бюджета Берегового сельского поселения на 2023-2025 годы рассчитаны на основе консервативного варианта прогноза социального экономического развития.

При формировании проекта бюджета Берегового сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов применен программно-целевой метод бюджетного планирования. Разработаны программы по благоустройству, развитию культуры и физической культуры, а также обеспечение мер пожарной безопасности в Береговом сельском поселении.

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 Берегового сельского поселения «О Бюджете Берегового сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024и 2025 годов».

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

Администрация Берегового сельского поселения направила в Совет депутатов Берегового 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 Берегового сельского поселения направлен в Контрольно-счетную палату Каслинского муниципального района (далее – КСП КМР) для проведения экспертизы 16.11.2022 (вх. № 144 от 16.11.2022 г.).

В соответствии с пунктом 3 статьи 12 Устава Берегового сельского поселения, Решением Совета депутатов Берегового сельского поселения от 22.11.2022 года № 115 публичные слушания по проекту решения назначены на 22.12.2022 г.

Проект Решения Совета депутатов Берегового сельского поселения «О Бюджете Берегового сельского поселения на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов» 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.

К проекту бюджета Берегового сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прилагаются:

- нормативы доходов бюджета сельского поселения (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 года на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 2 к проекту бюджета);
- ведомственная структура расходов бюджета Берегового сельского поселения на 2023 года на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 3 к проекту бюджета);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 года на плановый период 2024 и 2025 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 Берегового сельского поселения на 2023 года 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.

–перечень главных администраторов доходов бюджета Берегового сельского поселения и источников финансирования дефицита бюджета Берегового сельского поселения (утвержденный Постановлением Администрации Берегового сельского поселения Каслинского района, Челябинской области от 29.09.2022года №37).

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

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

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

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

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

– проект Муниципальной программы «Развитие культуры в Береговом сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы», утвержденный Постановлением Администрации Берегового сельского поселения от 11.11.2022года №41;

– проект Муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Береговом сельском поселении на 2023-2025 годы», утвержденный Постановлением Администрации Берегового сельского поселения от 11.11.2022года №42;

–проект Муниципальной программы «Благоустройство населенных пунктов Берегового сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы», утвержденный Постановлением Администрации Берегового сельского поселения от 11.11.2022года №39;

–проект Муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Берегового сельского поселения на 2023-2025 годы», утвержденный Постановлением Администрации Берегового сельского поселения от 11.11.2022 года №40.

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

Проверкой соблюдения требований статьи 36 БК РФ в части размещения Проекта бюджета Берегового сельского поселения в средствах массовой информации и пункту 6 статьи 39 Устава Берегового сельского поселения установлено, что проект размещен на официальном сайте Берегового сельского поселения.

3. Основные характеристики проекта бюджета

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете Берегового сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, определяется требованиями ст. 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

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.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2022 год представлена по видам доходов: налоговые и неналоговые доходы; безвозмездные поступления, без детализации по подвидам доходов.

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

Налоговая политика в предстоящем периоде ориентирована на сокращение недоимки по налоговым платежам и увеличению облагаемой налоговой базы.

Бюджетная политика главным образом ориентирована на обеспечение сбалансированности бюджета поселения и финансовое обеспечение принятых расходных обязательств Берегового сельского поселения и повышения качества управления муниципальными финансами.

Ключевые параметры Проекта бюджета поселения представлены в таблице №1:

Таблица № 1, тыс. рублей.

Показатели	Оценка 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	13 624,54	11 061,2	81,2	6 040,2	54,6	6 140,6	101,7
в т.ч. безвозмездные поступления	12 578,04	9 829,2	88,9	4 846,4	49,3	4 919,9	101,5
Общий объем расходов бюджета	14 545,14	11 061,2	76,1	6 040,20	54,6	6 140,6	101,7
в т.ч. условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	146,4	0,0	297,4	203,1
Дефицит (-) профицит (+) бюджета	(-)920,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Проект бюджета поселения на 2023 год предусматривает исполнение доходной части бюджета поселения в сумме 11 061,2 тыс. рублей, в том числе на 88,9% планируется

обеспечить за счет безвозмездных поступлений, в сумме 9 829,2 тыс. рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2022 год прогноз поступлений в 2023 году меньше на 2 563,34 тыс. рублей или 18,8%, за счет сокращения безвозмездных поступлений.

Объем прогнозируемых доходов бюджета на 2024-2025 годы составляет 6 040,2 тыс. рублей и 6 140,6 тыс. рублей, соответственно.

Расходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в сумме 11 061,2 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы бюджетных обязательств Берегового сельского поселения – 6 040,2 тыс. рублей и 6 140,6 тыс. рублей, соответственно.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить бездефицитный бюджет Берегового 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, предусмотрены решением о бюджете на 2024 год в сумме 146,4 тыс. рублей или 2,5% от 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 – 297,4 тыс. рублей или 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджетов за 2021 год и ожидаемого исполнения за 2022 год и показателей проектов бюджетов на 2023-2025 годов, представлен в таблице №2.

Таблица № 2, тыс. рублей

Показатели	Фактическое исполнение за 2021 год	Ожидаемое исполнение 2022 года	Проект бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов бюджета	30 613,1	13 624,54	11 061,2	6 040,2	6 140,6
в т.ч. безвозмездные поступления	29 470,9	12 578,04	9 829,2	4 846,4	4 919,9
Общий объем расходов бюджета	30 460,6	14 545,14	11 061,2	6 040,2	6 140,6
в т.ч. условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	146,4	297,4
Дефицит (-) профицит (+) бюджета	(+)152,5	(-) 920,6	0,0	0,0	0,0

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

- по доходам уменьшено на 55,5%;
- по расходам уменьшено на 52,3%.

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

- по доходам сокращен на 18,8%;
- по расходам сокращен на 24,0%.

Прогнозные показатели на 2024 год относительно 2023 года по доходам и расходам снижены на 45,4%, а на 2025 год относительно 2024года увеличены на 1,7%.

Объем остатков средств бюджета на 1 января 2023 года, направляемых на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Огневского 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.

4. Доходы бюджета.

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

Нормативы доходов бюджета Берегового 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 спрогнозированы в сумме 11 061,2 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы 1 166,0 тыс. рублей, или 10,5% от общего объема доходов бюджета поселения, неналоговые доходы – 66,0 тыс. рублей (0,6%), безвозмездные поступления – 9 829,2 тыс. рублей (88,9%). В 2024 и 2025 годах прогнозные доходы бюджета поселения составят соответственно 6040,2 и 6 140,6 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 1 193,8 и 1 220,7 тыс.рублей, безвозмездные поступления 4 846,4 и 4 919,9 тыс.рублей.

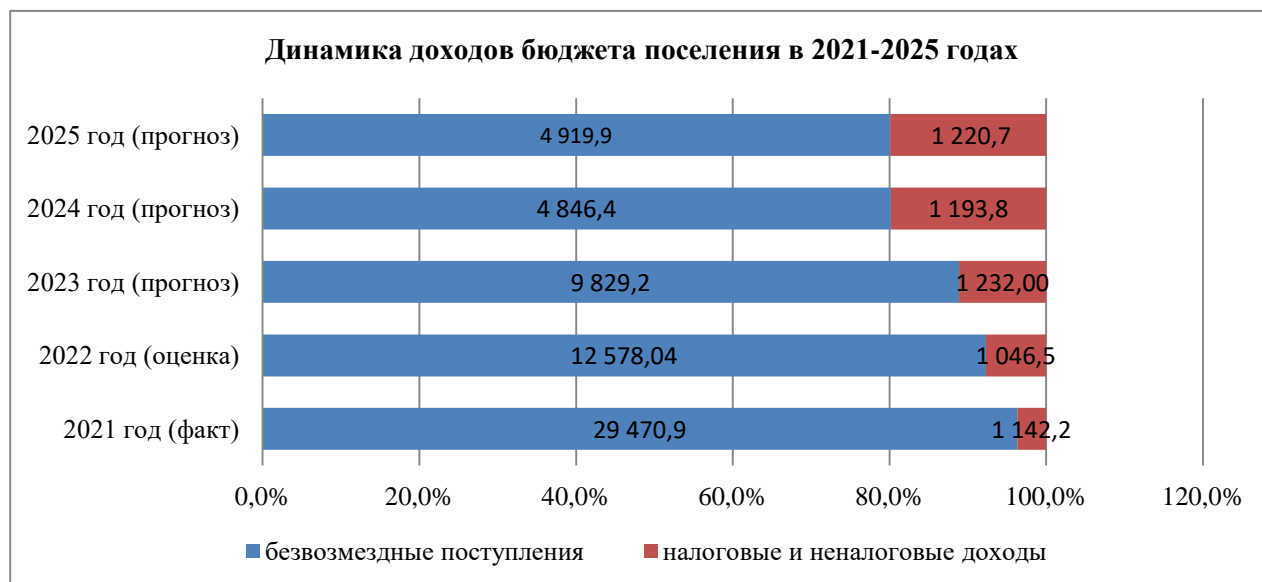
Более подробно структура фактического исполнения по доходам за 2021 год, ожидаемого исполнения за 2022 год и прогнозных показателей доходов бюджета Берегового сельского поселения в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов представлены в таблице № 3.

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, в том числе	1 142,2	3,7	1 046,5	7,7	1 232,0	11,1	1 193,8	19,8	1 220,7	19,9
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 051,2</i>	<i>3,4</i>	<i>1 023,5</i>	<i>7,5</i>	<i>1 166,0</i>	<i>10,5</i>	<i>1 127,8</i>	<i>18,7</i>	<i>1 154,7</i>	<i>18,8</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>91,0</i>	<i>0,3</i>	<i>23,0</i>	<i>0,2</i>	<i>66,0</i>	<i>0,6</i>	<i>66,0</i>	<i>1,1</i>	<i>66,0</i>	<i>1,1</i>
Безвозмездн. поступления	29 470,9	96,3	12 578,04	92,3	9 829,2	88,9	4 846,4	80,2	4 919,9	80,1
ДОХОДОВ всего	30 613,1	100,0	13 624,54	100,0	11 061,2	100,0	6 040,2	100,0	6 140,6	100,0

Основным источником формирования бюджета поселения являются безвозмездные поступления, удельный вес которых превышает 80% в общем объеме запланированных доходов.

Динамика доходов бюджета Багарякского сельского поселения за 2021-2025 годы представлена в диаграмме.



В соответствии с проектом, объем доходов бюджета поселения прогнозируется:

- в 2023 году - 11 061,2 тыс. рублей, что на 18,8% меньше ожидаемого исполнения в 2022 году;
- в 2024 году – 6 040,2 тыс. рублей, что на 45,4% меньше, чем в 2023 году;
- в 2025 году – 6 140,6 тыс. рублей, на 1,7% больше, чем прогноз поступлений доходов в бюджет поселения в 2024 году.

В структуре доходов Берегового сельского поселения на 2023 год наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления 88,9% (9 829,2 тыс. рублей), что ниже

показателей 2022 года на 2 748,84 тыс. рублей или 21,9%. Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов Берегового сельского поселения в 2023 году прогнозируется на уровне 11,1% (1 232,0 тыс. рублей), что выше показателей за 2022 года на 17,7%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в 2024-2025 года составляет 80,2% и 80,1%. Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2024 году составит 19,8% в общем объеме доходов, в 2025 году – 19,9%.

Значительное снижение общего объема доходов в прогнозе на 2023-2025 года обусловлено снижением безвозмездных поступлений. Одновременно со снижением безвозмездных поступлений в поступлении собственных (налоговых и неналоговых) доходов прогнозируется рост в 2023 на 185,5 тыс. рублей, или на 17,7 %, относительно ожидаемого исполнения в 2022 году. В 2024 году планируется снижение поступлений на 38,2 тыс. рублей или на 3,2%, в сравнении с 2023 годом. В 2025 году планируется рост поступлений на 26,9 тыс. рублей, или на 2,3%, относительно прогнозируемых поступлений в 2024 году.

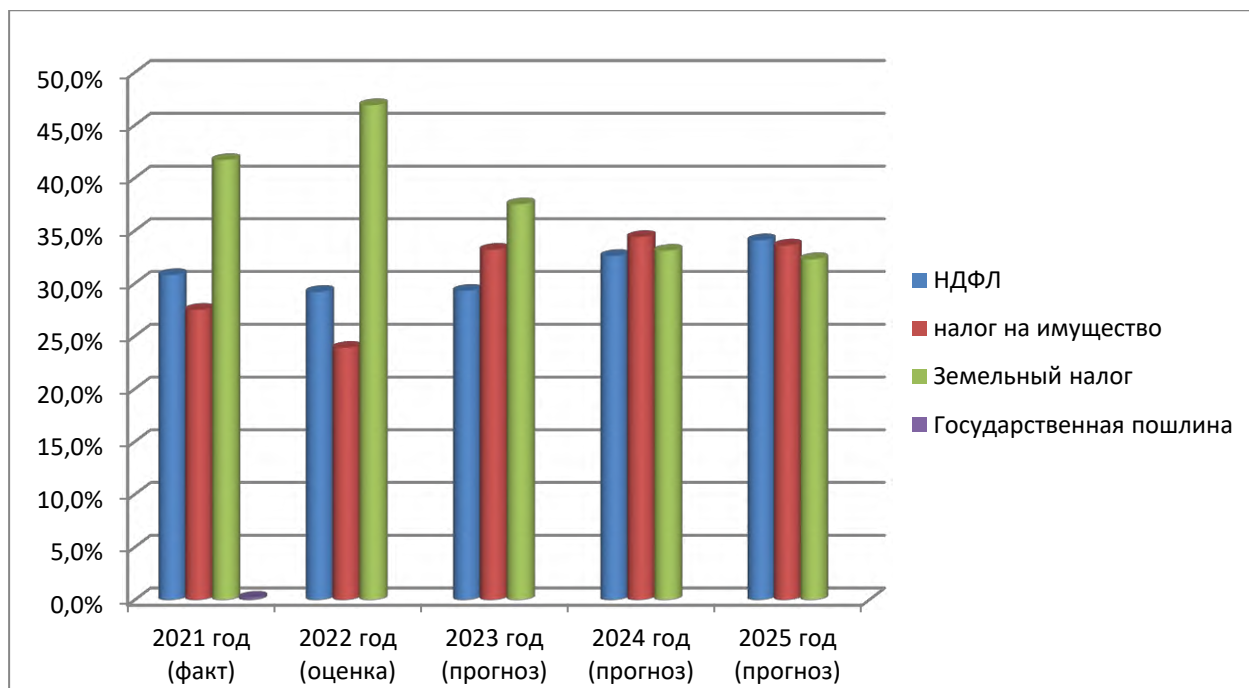
При оценке налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения учитывался максимально возможный уровень собираемости налогов.

4.1 Налоговые доходы согласно проекту решения о бюджете, составляют на 2023 год 1 166,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 127,8 тыс. рублей, на 2025 год – 1 154,7 тыс. рублей.

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

Таблица № 4, тыс. рублей

Показатели	Оценка ожидаемого исполнения за 2022 год		Проект бюджета					
			2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 023,5	100,0	1 166,0	100,0	1 127,8	100,0	1 154,7	100,0
всего,								
в том числе:								
Налог на доходы физических лиц	298,5	29,2	342,0	29,3	367,2	32,6	393,5	34,1
Налоги на имущество	725,0	70,8	824,0	70,7	760,6	67,4	761,2	65,9
<i>налог на имущество физических лиц</i>	245,0	23,9	387,0	33,2	387,6	34,4	388,2	33,6
<i>земельный налог</i>	480,0	46,9	437,0	37,5	373,0	33,0	373,0	32,3
Госпошлина	0,0	0,0	0	0	0	0	0	0



Анализ структуры налоговых доходов за 2021-2025 годы, отраженных в диаграмме, показал, что наибольший удельный вес в налоговых доходах Берегового сельского поселения принадлежит земельному налогу и налогу на доходы физических лиц.

Плановые показатели налоговых доходов в 2023 году по отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год увеличены на 13,9%. В 2024 году относительно 2023 года прогноз налоговых доходов уменьшен на 3,3%, а в 2025 году увеличен на 2,4% по отношению к 2024 году.

Основным источником налоговых доходов местного бюджета Берегового 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 70,7%.

В 2023 году данные налоги запланированы в размере 824,0 тыс.рублей с увеличением к оценке за 2022 год на 99,0 тыс. рублей или на 13,7%.

На плановый период 2024 и 2025 годов доля налогов на имущество в налоговых доходах планируется на уровне 67,4% и 65,9%, соответственно 760,6 тыс. рублей и 761,2 тыс. рублей.

Расчет налога произведен в соответствии с решением Совета депутатов Берегового сельского поселения «Об утверждении Положения «О земельном налоге» на территории Берегового сельского поселения» от 26.11.2019г. № 9, с изменениями от 05.10.2020 года № 42. Решением Совета депутатов Берегового сельского поселения от 22.09.2022 года №113 утверждено Положение об установлении земельного на территории Берегового сельского поселения, действующее с 01.01.2023 года. Расчет земельного налога производится в разрезе категорий земель, их кадастровой стоимости и предоставленных льгот. Норматив зачисления земельного налога в бюджет поселения производится в размере 100%.

Налог на имущество физических лиц взимается в соответствии с решением Совета депутатов Берегового сельского поселения от 20.11.2015 г. № 54«О введении налога на имущество физических лиц». 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 387,0 тыс. рублей, 387,6 и 388,2 тыс. рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2022 год, прогноз поступлений налога в 2023 году увеличен на 58,0%, 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 33,7%, в 2024 и 2025 годах соответственно увеличен на 33,9% и 34,1%. Увеличение поступлений связано с увеличением налогооблагаемой базы (отчет 5МН).

- **земельный налог** на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован соответственно в суммах 437,0 тыс.рублей, 373,0 тыс.рублей, 373,0 тыс.рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2022 год наблюдается снижение плановых поступлений в 2023 году на 9,8%, в 2024-2025 годах на 22,3%. Относительно фактического поступления налога за 2021 год прогноз поступлений в 2023 году снижен на 0,4%, а в 2024-2025 гг. соответственно на 15,0%. 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 29,3% в 2023 г., 32,6% в 2024 году. и 34,1%-2025 году. На 2023 год НДФЛ спрогнозирован в сумме -342,0 тыс.рублей, на 2024 год -367,2 тыс.рублей и на 2025 год -393,5 тыс.рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2022 год прогноз поступлений налога в 2023 году увеличен на 14,6%, в 2024 году на 23,0%, в 2025 году на 31,8%. Относительно фактического поступления налога за 2021 год прогноз поступлений в 2023 году увеличен на 5,3%, в 2024 году увеличен на 13,3% ,в 2025 году увеличен на 21,4%.

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 год и плановый период 2024-2025 годы 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.

4.2.Неналоговые доходы в проекте бюджета Берегового сельского поселения на 2023-2025 годы представлены в виде доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2023 году -66,0 тыс. рублей, в 2024 году – 66,0 тыс. рублей, в 2025 году – 66,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы местных бюджетов в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса, в виде доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступают в доход местного бюджета по нормативу 100 процентов.

4.3. Безвозмездные поступления бюджета Берегового сельского поселения в 2023-2025 годы представлены в виде межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетов, которые направлены на обеспечение сбалансированности бюджета поселения.

Удельный вес прогнозируемых безвозмездных поступлений в совокупных доходах бюджета в 2023 году составляет 88,9%, в 2024 году – 80,2%, в 2025 году – 80,1%.

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в объеме 9 829,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемых показателей 2022 года на 2 748,84 тыс. рублей или на 28,0%, в 2024 году в объеме 4 846,4 тыс. рублей (снижение к предыдущему году составит 4 982,8 тыс. рублей или 102,8%), в 2025 году – 4 919,9 тыс. рублей увеличение к предыдущему году составит 73,5 тыс. рублей или 1,5%).

Планирование безвозмездных поступлений в бюджет поселения в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов представлено в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс. рублей

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022 года		Проект бюджета					
			2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от других бюджетов бюджетной системы РФ всего, в том числе:	12 578,04	100,0	9 829,2	100,0	4 846,4	100,0	4 919,9	100,0
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	5 066,0	40,3	5 245,6	53,4	4 659,6	96,1	4 726,5	96,1
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	201,01	1,6	178,7	1,8	186,8	3,9	193,4	3,9
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	718,0	5,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0–
Иные межбюджетные трансферты	6 593,03	52,4	4 404,9	44,8	0,0	0,0	0,0	0,0

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году запланированы в размере 5 245,6 тыс.рублей с увеличением к ожидаемому исполнению за 2022 год на 179,6 тыс.рублей или на 3,5%, в том числе:

- дотация за счет субвенции из областного бюджета в размере 1 564,0 тыс.рублей;
- дотация за счет собственных доходов муниципального района 3 681,6 тыс.рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов дотация бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составляют 4 659,6 тыс. рублей и 4 726,5 тыс.рублей соответственно, в том числе:

- дотация за счет субвенции из областного бюджета в размере 1 237,7 тыс.рублей и 1 268,8 тыс.рублей соответственно.
- дотации за счет собственных доходов муниципального района 3 421,9 тыс.рублей и 3 457,7 тыс. рублей соответственно.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году снижены по отношению к оценке 2022 года на 22,31 тыс.рублей или на 12,5%, их плановый объем составит 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.

На плановый период 2024 и 2025 годов субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составят 186,5 тыс. рублей и 193,1 тыс. рублей соответственно.

Субвенции на создание административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на плановый период 2024 и 2025 годов установлены на уровне 2022 года в размере 0,3 тыс. рублей.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в 2023-2025 годах не предусмотрены.

Иные межбюджетные трансферты в 2023 году предусмотрены на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 4 404,9 тыс. рублей. Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений поселения составляет 44,8%.

5. Расходы бюджета Берегового 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 Берегового 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.

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на 2023 год в размере 11 061,2 тыс. рублей, на 2024 год – 6 040,2 тыс. рублей, на 2025 год – 6 140,6 тыс. рублей.

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

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица № 6, тыс. рублей

Наименование расходов	Исполнение за 2021 год	Оценка (ожидаемое исполнение) 2022 год.	Проект бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	3 623,9	4 567,86	3 526,3	1 950,9	1 891,5
Удельный вес в общем объеме расходов, %	11,9	31,4	31,9	33,1	32,4
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	113,3	144,05	178,4	186,5	193,1
Удельный вес в общем объеме расходов, %	0,4	1,0	1,6	3,2	3,3
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	887,8	1 581,7	1 109,5	554,7	554,7
Удельный вес в общем объеме расходов, %	2,9	10,9	10,0	9,4	9,5
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	928,1	348,0	0,0-	0,0	0,0
Удельный вес в общем объеме расходов, %	3,1	2,4	0,0	0,0	0,0
0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	20 561,6	3 204,0	1 498,8	749,3	749,3
Удельный вес в общем объеме расходов, %	67,4	22,0	13,6	12,7	12,8
0800 КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	3 733,8	3 958,28	4 037,7	1 741,9	1 744,1
Удельный вес в общем объеме расходов, %	12,3	27,2	36,5	29,6	29,8
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	145,1	150,86	94,2	94,2	94,2
Удельный вес в общем объеме расходов, %	0,5	1,0	0,9	1,6	1,6
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	467,0	590,39	616,3	616,3	616,3
Удельный вес в общем объеме расходов, %	1,5	4,1	5,6	10,5	10,5
ИТОГО	30 460,6	14 545,14	11 061,2	5 893,8	5 843,2
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	146,4	297,4
ВСЕГО	30 460,6	14 545,14	11 061,2	6 040,2	6 140,6

В соответствии с проектом решения, прогнозируемый объем расходов бюджета поселения на 2023 год составляет 11 061,2 тыс. рублей или 76,1% к ожидаемому исполнению за 2022 год и 36,3 % к фактическому исполнению за 2021 год. На 2024 год расходы запланированы в сумме 6 040,2 тыс. рублей, со снижением на 45,4% к 2023 году (с учетом условно утвержденных расходов в сумме 146,4 тыс. рублей). На 2025 год – 6 140,6 тыс. рублей, с увеличением на 1,0% к 2024 году (с учетом условно утвержденных расходов в сумме 297,4 тыс. рублей).

Основной объем расходов Берегового сельского поселения в 2023 году запланирован по разделам 0800 «Культура и кинематография» – 4 037,7 тыс. рублей (36,5% доля в структуре общих расходов), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 3 526,3 тыс. рублей (31,9% доля в структуре общих расходов поселения) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1 498,8 тыс. рублей (13,6% в структуре расходов поселения).

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

Распределение расходов Берегового сельского поселения по подразделам бюджетной классификации на 2022 год представлено в таблице № 7.

Таблица № 7, тыс. рублей

Наименование показателей бюджетной классификации	Ожидаемое исполнение на 2022 год		Прогноз на 2023 год		Отклонение 2023 года относительно 2022 года	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	4 567,86	31,4	3 526,3	31,9	(-) 1 041,56	(-)22,8
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования</i>	915,9	6,3	724,4	6,5	(-) 191,5	(-)20,9
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	458,8	3,2	481,2	4,4	(+)22,5	(+)4,9
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	2 529,36	17,4	2 320,3	21,0	(-)209,06	(-)8,3
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	663,8	4,6	0,3	0,0	(-)663,5	(-)100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	144,05	1,0	178,4	1,6	(+)34,35	(+)23,8
<i>Мобилизационная и вневоинская подготовка</i>	144,05	1,0	178,4	1,6	(+)34,35	(+)23,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1 581,7	10,9	1 109,5	10,0	(-)472,2	(-)29,9
<i>Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	1 581,7	10,9	1 109,5	10,0	(-)472,2	(-)29,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	348,0	2,4	0,0	0,0	(-) 348,0	(-)100,0
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	348,0	2,4	0,0	0,0	(-) 348	(-)100,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	3 204,0	22,0	1 498,8	13,6	(-) 1 705,20	(-)53,2
<i>Благоустройство</i>	2 204,0	22,0	1 498,8	13,6	(-) 1 705,20	(-)53,2
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	3 958,28	27,2	4 037,7	36,5	(+)79,42	(+)2,0
<i>Культура</i>	3 958,28	27,2	4 037,7	36,5	(+)79,42	(+)2,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	150,86	1,0	94,2	0,9	(-)56,66	(-)37,6
<i>Социальное обеспечение населения</i>	150,86	1,0	94,2	0,9	(-)56,66	(-)37,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	590,39	4,1	616,3	5,6	(+)25,91	(+)4,4
<i>Массовый спорт</i>	590,39	4,1	616,3	5,6	(+) 25,91	(+)4,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:	14 545,14	100,0	11 061,2	100,0	(-) 3 483,94	(-)24,0

Расходы бюджета поселения на 2023 год относительно показателей ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год планируется наибольшее снижение в связи с уменьшением прогнозируемых расходов по разделам бюджетной классификации:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» снижение расходов составит 1 705,2 тыс. рублей или 53,2%;
- «Общегосударственные вопросы» снижение расходов составит 1 041,56 тыс. рублей или 22,8%;
- «Национальная экономика» снижение расходов составит 348,0 тыс. рублей.

5.1. Расходы бюджета Берегового 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 Берегового сельского поселения «О бюджете Берегового 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 7 262,3 тыс. рублей, на 2024 год – 3 662,2 тыс. рублей, на 2025 год – 3 664,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие культуры в Береговом сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 гг» (утвержденная Постановлением администрации Берегового сельского поселения от 11.11.2022 № 41) объем финансирования предусмотрен в 2023 году – 4 037,7 тыс. рублей, в 2024 году – 1 741,9 тыс. рублей, в 2025 году – 1 744,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Благоустройство населенных пунктов Берегового сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» (утвержденная Постановлением администрации Берегового сельского поселения от 11.11.2022 № 39). объем финансирования предусмотрен на 2023 год 1 498,8 тыс. рублей, на 2024 год – 749,3 тыс. рублей, на 2025 год – 749,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования Берегового сельского поселения на 2023-2025 годы» (утвержденная Постановлением администрации Берегового сельского поселения от 11.11.2022 № 40) объем финансирования предусмотрен в 2023 году – 1 109,5 тыс. рублей, в 2024 году – 554,7 тыс. рублей, в 2025 году – 554,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Береговом сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» (утвержденная Постановлением администрации Берегового сельского поселения от 11.11.2022 № 42) объем финансирования предусмотрен в 2023 году – 616,3 тыс. рублей, в 2024 году – 616,3 тыс. рублей, в 2025 году – 616,3 тыс. рублей.

Анализ объема бюджетных ассигнований на муниципальные программы по разделам предусмотренного на 2023-2025 гг., согласно Приложению 4 проекта бюджета, представлен в таблице № 8.

Таблица № 8, 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	3 526,3	0,0	1 950,9	0,0	1 891,5	0,0
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	178,4	0,0	186,5	0,0	193,1	0,0
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования Берегового сельского поселения на 2023-2025 годы»	1 109,5	1 109,5	554,7	554,7	554,7	554,7
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО						
МП «Благоустройство населенных пунктов Берегового сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»	1 498,8	1 498,8	749,38	749,3	749,30	749,3
0800 КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ						
МП «Развитие культуры в Береговом сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»	4 037,7	4 037,7	1 741,9	1 741,9	1 744,1	1 744,1
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	94,2	0,0	94,2	0,0	94,2	0,0
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ						
МП «Развитие физической культуры и спорта в Береговом сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025годы»	616,3	616,3	616,3	616,3	616,3	616,3
ИТОГО	11 061,2	7 262,3	5 893,8	3 662,2	5 843,2	3 664,4

Оценка расходной части бюджета показала, что доля программных расходов в бюджете сельского поселения в 2023 году составляет 66,5%, в 2024 году -67,5%, 2025 году- 66,1%

Следует отметить, что из общего объема бюджетных ассигнований муниципальных программ значительную часть занимает муниципальная программа «Развитие культуры в Береговом сельском поселении Каслинского муниципального района» в 2022 году – 56,0% (3 718,9 тыс. рублей), в 2023 году -64,0% (2 370,3 тыс. рублей), в 2024 году-68,0% (2370,3 тыс.рублей).

6.Рекомендации

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

Инспектор КСП КМР _____

Н.П. Щербакова

Экземпляр заключения получен:

Совет депутатов

Берегового сельского поселения _____

(должность, подпись, дата)