

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАСЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

25 ноября 2022 года

№ 4

Заключение Контрольно-счетной палаты Каслинского муниципального района на проект решения Совета депутатов Огневского сельского поселения «О бюджете Огневского 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 Огневского сельского поселения по осуществлению внешнего финансового контроля, Положением о бюджетном процессе в Огневского сельского поселения¹, Положением о Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района, по запросу Совета депутатов Огневского сельского поселения от 16.11.2022 № 119.

Предметом экспертно-аналитического мероприятия является проект решения Совета депутатов Огневского сельского поселения «О Бюджете Огневского 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 Огневского сельского поселения «О Бюджете Огневского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Бюджетному Кодексу Российской Федерации, Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации от 06.10.2003 №131-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – Закон № 131-ФЗ), Уставу Огневского сельского поселения, Положению о бюджетном процессе в Огневского сельском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному решением Совета депутатов Огневского сельского поселения от 31.10.2019 № 109, проекту бюджета Каслинского муниципального района.

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

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа главного администратора доходов и главного распорядителя средств бюджета по

¹ Решение Совета депутатов Огневского сельского поселения от 31.10.2019 г. № 109 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Огневском сельском поселении»

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.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проектов 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 Огневского сельского поселения в 2023-2025 годах направлена на обеспечение сбалансированности бюджета поселения и финансовое обеспечение расходных обязательств Огневского сельского поселения.

Налоговая политика Огневского сельского поселения направлена на обеспечение необходимого для исполнения расходных обязательств объема доходов. В этих целях на 2023 год принимаются решения по минимизации объема предоставляемых льгот и повышению обоснованности налоговых ставок. Проводиться работа по содействию налоговым органам в выявлении и учете налоговой базы, а также работа с налогоплательщиками, имеющими недоимку по местным налогам.

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

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

-Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Огневского сельского поселения на 2023-2025 годы;

-Благоустройство Огневского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы;

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

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

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. 19.3 гл. 19 Положения о бюджетном процессе.

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

Проект бюджета в соответствии со статьей 11 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработан в форме проекта решения Совета депутатов Огневского сельского поселения «О Бюджете Огневского 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.

Согласно пункту 25.4 главы 25 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с пунктом 1.2 Соглашения о передаче полномочий КСП КМР, проект бюджета Огневского сельского поселения направлен в Контрольно-счетную палату Каслинского муниципального района (далее – КСП КМР) для проведения экспертизы 16.11.2022 (вх. № 142).

Согласно статье 13 Устава Огневского сельского поселения для обсуждения проектов нормативных правовых актов по вопросам местного значения с участием жителей Поселения, Советом депутатов, главой сельского поселения могут проводиться публичные слушания. Проект бюджета Поселения и отчет о его исполнении также должен выноситься на публичные слушания. Решением Совета депутатов Огневского сельского поселения от 15.11.2022 г. № 66 по проекту решения Совета депутатов Огневского сельского поселения «О Бюджете Огневского сельского поселения на 2023год и плановый период 2024-2025 годов» назначены публичные слушания на 15.12.2022 года.

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

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, пунктами 24.1-24.3 главы 24 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 Огневского 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 Огневского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 3 к проекту бюджета);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 4 к проекту бюджета);
- программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 5 к проекту бюджета);
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Огневского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 6 к проекту бюджета);
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
- перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Огневского сельского поселения (утвержденный Постановлением Администрации Огневского сельского поселения Каслинского района, Челябинской области от 30.09.2022 года №17).

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, пунктом 24.4 главы 24 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Огневского сельского поселения на 2023 год;
- предварительные итоги социально-экономического развития Огневского сельского поселения за 2022 год и прогноз социально-экономического развития поселения на 2024-2025 годы;
- пояснительная записка к проекту бюджета Огневского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Огневского сельского поселения за 2022 год;
- Муниципальная программа «Благоустройство Огневского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» (утв. Постановлением администрации Огневского сельского поселения от 11.11.2022 № 34);
- Муниципальная программа «Развития культуры в Огневском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» (утв. Постановлением администрации Огневского сельского поселения от 11.11.2022 № 36);

– Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Огневском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» (утв. Постановлением администрации Огневского сельского поселения от 11.11.2022 № 37);

– Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Огневского сельского поселения на 2023-2025 годы» (утв. Постановлением администрации Огневского сельского поселения от 11.11.2022 № 35).

КСП КМР отмечает: В пояснительной записке к проекту бюджета Огневского 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 и рекомендует привести факторы (решения), обусловившие увеличение (уменьшение) объемов бюджетных ассигнований по расходам, как по программным направлениям, так и по непрограммным и более подробно отразить направления расходов по каждому разделу и подразделу.

Проверкой соблюдения принципа прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 БК и требований пункта 13 статьи 42 Устава Огневского сельского поселения установлено, что проект решения «О бюджете Огневского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размещен на официальном сайте Огневского сельского поселения <http://ognevskoe.eps74.ru> в разделе «Законодательство» – «Нормативно-правовые акты»

3. Основные характеристики проекта бюджета

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

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

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

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

Ключевые параметры Проекта бюджета поселения представлены в таблице.

Таблица № 1, тыс. рублей.

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	9846,8	9 374,9	95,2	2 126,2	22,7	2 146,9	101,0
в т.ч.	8 545,9	7 974,9	93,3	711,2	8,9	721,0	101,4

безвозмездные поступления							
Общий объем расходов бюджета	9 620,1	9 374,9	97,4	2 126,2	22,7	2 146,9	101,0
в т.ч. условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	48,5	0,0	97,7	201,4
Дефицит (-) профицит (+) бюджета	226,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00

Проект бюджета поселения предусматривает в 2023 году уменьшение общего объема доходной и расходной частей бюджета Огневского 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- 4,8%, расходной части бюджета – 2,6%.

В 2024 году по отношению к 2023 году также наблюдается снижение анализируемых показателей, уменьшение общего объема доходной части бюджета на 77,3%, расходной части бюджета на 77,3%.

В 2025 году по отношению к 2024 году планируется увеличение прогнозируемых показателей, общего объема доходной части бюджета на 1,0% и расходной части соответственно на 1,0%.

Проектом бюджета Огневского сельского поселения приняты условно утвержденные расходы в сумме 48,5 тыс. рублей или 2,5% от объема проектируемых расходов (1 939,6 тыс. рублей) на 2024 год и в сумме 97,7 тыс. рублей или 5% от объема проектируемых расходов (1 953,6 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 2021 год и ожидаемого исполнения за 2022 год и показателей проектов бюджетов на 2023-2025 годов, представлен в таблице

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	8 830,1	9 846,8	9 374,9	2 126,2	2 146,9
в т.ч. безвозмездные поступления	7 382,1	8 545,9	7 974,9	897,8	914,3
Общий объем	9 019,5	9 620,1	9 374,9	2 126,2	2 146,9

расходов бюджета					
в т.ч. условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	48,5	97,7
Дефицит (-) профицит (+) бюджета	(-)189,4	(-) 226,7	0,0	0,0	0,0

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

- по доходам увеличено на 11,5%;
- по расходам увеличено на 6,7%.

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

- по доходам сокращен на 4,8%;
- по расходам сокращен на 2,5%.

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

Предельный объем муниципального долга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлен 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 Огневского сельского поселения на 2023 год сформирована с учетом поступлений налоговых и неналоговых доходов – фактического в 2021 году, ожидаемого поступления 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 умеренного варианта прогноза социально-экономического развития Огневского сельского поселения.

Нормативы доходов бюджета Огневского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

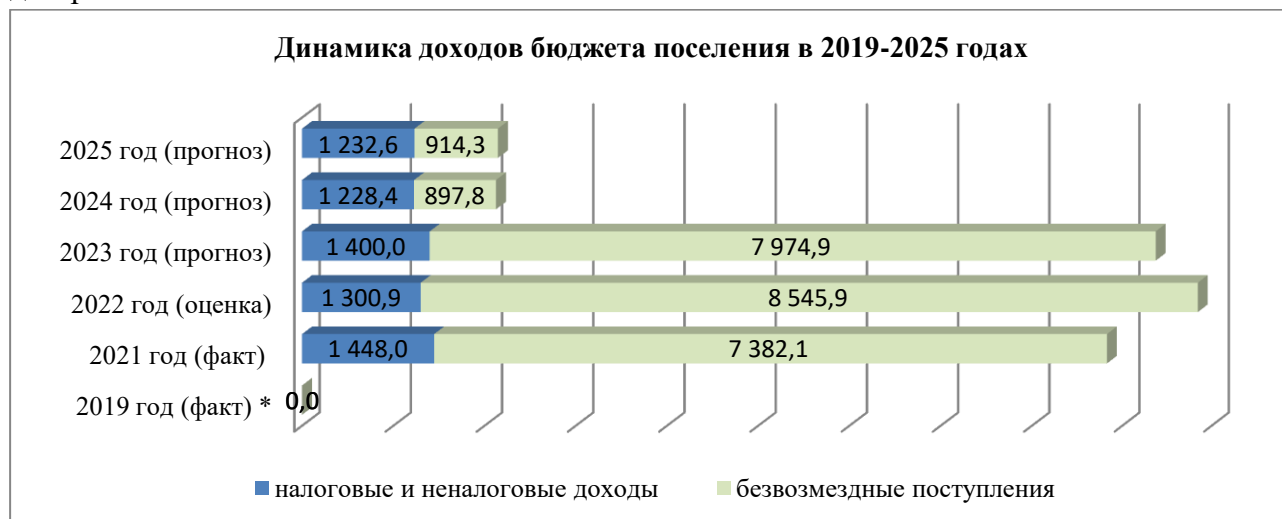
Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета на 2023 год предусмотрен в размере 9 374,9 тыс. рублей, на 2024 год – 2 126,2 тыс. рублей, на 2025 год – 2 146,9 тыс. рублей.

Более подробно структура прогнозируемых доходов бюджета Огневского 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	1 448,0	16,4	1 300,9	13,2	1 400,0	14,9	1 228,4	57,8	1 232,6	57,4
Налоговые доходы	1 412,0	16,0	1 259,6	12,8	1 390,0	14,8	1 218,4	57,3	1 222,6	56,9
Неналоговые доходы	36,0	0,4	41,3	0,4	10,0	0,1	10,0	0,5	10,0	0,5
Безвозмездн. поступления	7 382,1	83,6	8 545,9	86,8	7 974,9	85,1	897,8	42,2	914,3	42,6
ДОХОДОВ всего	8 830,1	100,0	9 846,8	100,0	9 374,9	100,0	2 126,2	100,0	2 146,9	100,0

Динамикой доходов бюджета Огневского сельского поселения представлена в диаграмме.



* Заключение на исполнение бюджета Огневского сельского поселения отсутствует

Общий объем доходов бюджета Огневского сельского поселения на 2023 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года сокращен на 471,9 тыс. рублей или на 5,0%. Значительное снижение доходов обусловлено снижением безвозмездных поступлений. Одновременно со снижением безвозмездных платежей собственные (налоговые и неналоговые) доходы увеличены на 99,1 тыс. рублей или на 7,6%.

Общий объем доходов бюджета на 2024 год в сравнении с 2023 годом сократился на 7 248,7 тыс. рублей или на 77,3% за счет уменьшения безвозмездных поступлений на

7 077,1 тыс.рублей (или на 88,7%) и налоговых и неналоговых доходов на 171,6 тыс.руб. или на 12,3%.

Общий объем прогнозируемых доходов бюджета на 2025 год в сравнении с 2024 годом увеличился на 20,7 тыс. рублей или на 1,0% из них, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 16,5 тыс. рублей (или на 1,8%), собственные доходы увеличились на 4,2 тыс. рублей (или на 0,3%).

Наибольший удельный вес в структуре доходов Огневского сельского поселения на 2023 год занимают безвозмездные поступления 85,1% (7 974,9 тыс. рублей), что ниже показателей ожидаемого исполнения за 2022 год на 571,0 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов Огневского сельского поселения в 2023 году прогнозируется на уровне 14,9% (1400,0 тыс. рублей), что выше ожидаемых показателей за 2022 года на 7,6%.

Удельный вес безвозмездных поступлений на 2024 год составит 42,2% и 2025 год 42,6%. Доля налоговых и неналоговых доходов в 2024 году прогнозируется на уровне 57,8%, в 2025 году – 57,4%, (1 228,4 тыс. рублей и 1 232,6 тыс. рублей соответственно).

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

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы, согласно проекту решения о бюджете, составляют на 2023 год 1 390,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 218,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1 222,6 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 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 всего, в том числе:	1 259,6	100,0	1 390,0	100,0	1 218,4	100,0	1 222,6	100,0
Налог на доходы физических лиц	48,6	3,9	53,0	3,8	57,0	4,7	61,1	5,0
Налоги на имущество	1 210,5	96,1	1 337,0	96,2	1 161,4	95,3	1 161,5	95,0
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>71,8</i>	<i>5,7</i>	<i>128,0</i>	<i>9,2</i>	<i>128,4</i>	<i>10,5</i>	<i>128,5</i>	<i>10,5</i>
земельный налог	1 138,7	90,4	1209,0	87,0	1 033,0	84,8	1 033,0	84,5
Госпошлина	0,5	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

Увеличение налоговых доходов бюджета поселения на 2023 год, относительно назначений бюджета 2022 года, прогнозируется за счет планируемого роста поступлений по всем доходным источникам.



* Заключение на исполнение бюджета Огневского сельского поселения отсутствует

Анализ данных таблицы № 4 показывает, что плановые показатели налоговых доходов в 2023 году увеличатся на 10,4%, в 2024 году сократятся на 12,3%, в 2025 году увеличатся на 0,3% ,относительно предыдущего года.

Основной объем увеличения налоговых доходов в 2023 году относительно 2022 года прогнозируется по:

- земельному налогу – на 70,3 тыс. рублей (или на 6,2%);
- налогу на имущества физических лиц – на 56,2 тыс.рублей (или на 78,3%);
- налогу на доходы физических лиц – на 4,4 тыс. рублей (или на 9,1%).

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

Основным источником налоговых доходов местного бюджета Огневского 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 96,2%, в 2024 году - 95,3%, 2025 году – 95,0%.

Расчет земельного налога произведен в соответствии с решением Совета депутатов Огневского сельского поселения «Об установлении земельного налога на территории Огневского сельского поселения» от 15.11.2019 г. № 112 (с изменениями 15.09.2022г.), в разрезе категорий земель, их кадастровой стоимости, предоставленных льгот и норматива зачисления земельного налога в бюджеты поселений.

Налог на имущество физических лиц взимается в соответствии с решением Совета депутатов Огневского сельского поселения от 13.11.2015 г. №4 «О введении налога на имущество физических лиц» (с изменениями 13.08.2020 №131).

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 128,0 тыс. рублей, 128,4 и 128,5 тыс. рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2022 год прогноз поступлений налога в 2023 году увеличен на 78,3%, в 2024 году на 78,8%, в 2025 году на 79,0%. Относительно фактического поступления налога за 2021 год прогноз поступлений в 2023 году увеличен на 42,4%, в 2024 и 2025 годах соответственно увеличен на 42,8% и 42,9%. 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 1 209,0 тыс.рублей и 1 033,0 тыс.рублей, 1 033,0 тыс.рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2022 год прогноз поступлений налога в 2023 году увеличен на 6,2%, а в 2024-2025 годах наблюдается снижение плановых поступлений на 9,3%. 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 3,8% в 2023 г., 4,7% в 2024 и 5,0% в 2025 годах.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годы НДФЛ запланирован на 2023 год - 53,0 тыс.рублей, на 2024 год -57,0 тыс.рублей и на 2025 год -61,1 тыс.рублей. Относительно ожидаемого исполнения за 2022 год прогноз поступлений налога в 2023 году увеличен на 9,1%, в 2024 году на 17,3%, в 2025 году на 25,7%. Относительно фактического поступления налога за 2021 год прогноз поступлений в 2023 году увеличен на 5,1%, в 2024 году увеличен на 13,3% ,в 2025 году увеличен на 21,5%.

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 0,5 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

Удельный вес неналоговых доходов в совокупных доходах бюджета в 2022 году составляет 0,4%, в 2023 году – 0,1%, в 2024 – 0,5%; 2025 году – 0,5%.

Объем неналоговых доходов на период 2023-2025 годов прогнозируется в размере 10,0 тыс. рублей ежегодно, как доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (кроме земельных участков).

4.3. Безвозмездные поступления.

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

Удельный вес безвозмездных поступлений в совокупных доходах бюджета в 2023 году составляет 85,1%, в 2024 году – 42,2%, в 2025 году – 42,6%.

Безвозмездные поступления из бюджета Каслинского муниципального района учтены в бюджете поселения на 2023 год в сумме 7 974,9 тыс. рублей, на 2024 год – 897,8 тыс. рублей, на 2025 год – 914,3 тыс. рублей.

Объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведены в следующей 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:	8 545,9	100,0	7 974,9	100,0	897,8	100,0	914,3	100,0
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	1 525,4	17,8	1 419,4	17,8	711,2	79,2	721,0	78,9
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	173,5	2,1	178,6	2,2	186,6	20,8	193,3	21,1
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1 409,8	16,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	5 437,2	63,6	6 376,9	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году запланированы в размере 1 419,4 тыс. рублей. Дотации планируются на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения, в том числе:

– за счет субвенций передаваемых Каслинскому муниципальному району из областного бюджета 484,4 тыс. рублей;

– за счет средств бюджета Каслинского муниципального района – 935,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составят 711,2 тыс. рублей и 721,0 тыс. рублей соответственно, в том числе:

– дотация за счет субвенции из областного бюджета – 395,9 тыс. рублей и 401,9 тыс. рублей соответственно;

– дотации за счет собственных доходов муниципального района – 315,3 тыс. рублей и 319,1 тыс. рублей соответственно.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году предусмотрены в объеме 178,6 тыс. рублей, в том числе:

– на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 178,4 тыс. рублей;

– на создание административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,2 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составят 186,4 тыс. рублей и 193,1 тыс. рублей соответственно. Увеличение субвенции к уровню 2023 года в 2024 году планируется на 8,0 тыс. рублей или 4,5%, в 2025 году к уровню 2024 года – в размере 6,7 тыс. рублей или 3,6%.

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 2023 года в размере 0,2 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в 2023 году предусмотрены на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 6 376,9 тыс. рублей. Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений поселения составляет 80,0%.

В 2024 и 2025 годах субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не предусмотрены.

5. Расходы бюджета

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

В соответствии со ст.65 БК РФ формирование расходов бюджета Огневского 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. Планируется первоочередное и полное обеспечение расходов, без которых невозможна деятельность муниципального образования – заработная плата работников бюджетной сферы, другие денежные выплаты населению, а также оплата топливно-энергетических ресурсов и коммунальных услуг. Планирование расходов осуществляется в пределах прогнозируемого объема доходов. Расходы должны

осуществляться с учетом применения энергосбережения и максимальной экономии бюджетных средств.

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

По разделам бюджетной классификации расходов данные о планируемых ассигнованиях представлены в таблице №6.

Таблица №6, тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел, подраздел	2021 (исполнено)	2022 год ожидаемое исполнение	Прогноз		
				2023 год	2024 год	2025 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	3 050,0	3 222,6	3 396,7	767,0	769,3
Удельный вес в общем объеме расходов, %		33,8	33,5	36,2	36,9	37,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	116,5	117,7	178,4	186,4	193,1
Удельный вес в общем объеме расходов, %		1,3	1,2	1,9	9,0	9,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	1 084,4	1 219,7	155,2	25,0	25,0
Удельный вес в общем объеме расходов, %		12,0	12,7	1,7	1,2	1,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	193,9	72,0			
Удельный вес в общем объеме расходов, %		2,1	0,8			
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	1 039,9	1 138,9	1 116,5	199,5	214,3
Удельный вес в общем объеме расходов, %		11,6	11,8	11,9	9,6	10,5
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	3 235,5	3 099,8	3 893,7	560,8	508,5
Удельный вес в общем объеме расходов, %		35,9	32,2	41,5	27,0	24,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	100,4	104,8	76,3	69,1	69,1
Удельный вес в общем объеме расходов, %		1,1	1,1	0,8	3,3	3,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	198,9	644,6	558,1	269,9	269,9
Удельный вес в общем объеме расходов, %		2,2	6,7	6,0	13,0	13,2
ИТОГО		9 019,5	9 620,1	9 374,9	2 077,7	2 049,2
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	0,0	48,5	97,7
ВСЕГО		9 019,5	9 620,1	9 374,9	2 126,2	2 146,9

В соответствии с проектом решения, прогнозируемый объем расходов бюджета поселения на 2023 год составляет 9 374,9 тыс. рублей или 97,5% к ожидаемому исполнению

за 2022 год и 103,9 % к фактическому исполнению за 2021 год. На 2024 год расходы запланированы в сумме 2 126,2 тыс. рублей, со снижением на 77,3% к 2023 году (с учетом условно утвержденных расходов в сумме 48,5 тыс. рублей). На 2025 год – 2 146,9 тыс. рублей, с увеличением на 1,0% к 2024 году (с учетом условно утвержденных расходов в сумме 97,7 тыс. рублей).

Основной объем расходов Огневского сельского поселения в 2023 году запланирован по разделам 0800 «Культура и кинематография» – 3 893,7 тыс. рублей (41,5% доля в структуре общих расходов), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 3 396,7 тыс. рублей (36,2% доля в структуре общих расходов поселения) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1 116,5 тыс. рублей (11,9% в структуре расходов поселения).

В 2024-2025 годах наибольший процент расходов бюджета планируется по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (36,9%, 37,5%).



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

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

В составе расходов бюджета поселения предусмотрено финансовое обеспечение реализации 4 муниципальных программ Огневского сельского поселения, на которые в 2023 году предусмотрено 5 723,5 тыс. рублей, на 2024 год – 1 055,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1 017,7 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 № 6.

Таблица № 6, 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	3 396,7		767,0		769,3	
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	178,4		186,4		193,1	
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального образования Огневского сельского поселения на 2023-2025 годы»	155,2	155,2	25,0	25,0	25,0	25,0
0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО МП «Благоустройство Огневского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»	1 116,5	1 116,5	199,5	199,5	214,3	214,3
0800 КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ МП «Развитие культуры в Огневском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»	3 893,7	3 893,7	560,8	560,8	508,5	508,5
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	76,3	0,0	69,1	0,0	69,1	0,0
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ МП «Развитие физической культуры и спорта в Огневском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»	558,1	558,1	269,9	269,9	269,9	269,9
ИТОГО	9 374,9	5 723,5	2 077,7	1 055,2	2 049,2	1 017,7

Оценка расходной части бюджета показала, что доля программных расходов в бюджете сельского поселения в 2023 году составляет 61,1%, в 2024 году-50,8%, 2025 году-49,7%.

Основной объем программных расходов в 2023 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры в Огневском сельском поселении Каслинского муниципального района» (68,0%) и муниципальной программы «Благоустройство Огневского сельского поселения Каслинского муниципального района» (19,5%).

5.1.1. Муниципальная программа «Благоустройство Огневского сельского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 гг.» (утвержденная Постановлением администрации Огневского сельского поселения от 11.11.2022 № 34).

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Администрация Огневского сельского поселения.

Объем финансирования муниципальной программы предусмотрен решением о бюджете Огневского сельского поселения на 2023-2025 годы и отражен по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по годам, в суммах:

2023- 1116,5 тыс.рублей;

2024- 199,5 тыс.рублей;

2025- 214,3 тыс.рублей.

5.1.2. Муниципальная программа «Развитие культуры в Огневском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 гг.» (утвержденная Постановлением администрации Огневского сельского поселения от 11.11.2022 № 36).

Ответственный исполнитель муниципальной программы – директор МУК «Огневская ЦКС».

Объем финансирования муниципальной программы предусмотрен решением о бюджете Огневского сельского поселения на 2023-2025 годы и отражен по разделу «Культура и кинематография» по годам, в суммах:

2023- 3 893,7 тыс.рублей;

2024- 560,8 тыс.рублей;

2025- 508,5 тыс.рублей.

5.1.3. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Огневском сельском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 гг.» (утвержденная Постановлением администрации Огневского сельского поселения от 11.11.2022 № 37).

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Администрация Огневского сельского поселения.

Объем финансирования муниципальной программы предусмотрен решением о бюджете Огневского сельского поселения на 2023-2025 годы и отражен по разделу «Физическая культура и спорт» по годам, в суммах:

2023- 558,1 тыс.рублей;

2024- 269,9 тыс.рублей;

2025- 269,9 тыс.рублей.

5.1.2. Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Огневского сельского поселения на 2023-2025 годы» (утвержденная 35 47).

Ответственный исполнитель муниципальной программы – Администрация Огневского сельского поселения.

Объем финансирования муниципальной программы предусмотрен решением о бюджете Огневского сельского поселения на 2023-2025 годы и отражен по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по годам, в суммах:

2023- 155,2 тыс.рублей;

2024- 25,0 тыс.рублей;

2025- 25,0 тыс.рублей.

Расходы бюджета поселения по непрограммным направлениям деятельности в 2023 году составляют 3 651,4 тыс. рублей или 38,3% от общих расходов предусмотренных Решением о бюджете поселения на 2023-2025 гг., в 2024 году -1 022,5 тыс.рублей или 49,2%, в 2025 году - 1 031,5тыс.рублей или 50,3%.

6. Рекомендации

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

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

Инспектор КСП КМР

Н.П. Щербакова

Экземпляр заключения получен:

Совет депутатов

Огневского сельского поселения

(должность, подпись, дата)