

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ КИЛЬМЕЗСКОГО РАЙОНА

ул. Советская 79, пгт Кильмезь, 613570 тел.: (83338) 2-16-05, факс (83338) 2-12-07 E-mail: kskkilmez@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годы

Заключение Контрольно-счетной комиссии на проект бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Дамаскинское сельское поселение» и Положением о контрольно-счетной комиссии Кильмезского района.

Параметры бюджета на 2023 года и плановый период 2024 – 2025 годы, регламентируемые Бюджетным кодексом Российской Федерации, и положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Дамаскинское сельское поселение» выдержаны. Представленный проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

В основу формирования бюджета поселения положены Методики формирования доходов и расходов бюджета.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2023 году не планируется. В связи с этим не предоставлены программы муниципальных гарантий и предоставления бюджетных кредитов, которые предусмотрены Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Дамаскинское сельское поселение.

Прогноз поступления доходов в районный бюджет составлен исходя из умеренной ситуации развития экономики поселения, в этой связи применены параметры прогноза социально-экономического развития Дамаскинского сельского поселения Кильмезского района Кировской области по варианту, предполагающему низкие показатели. Проект бюджета представлен в контрольно-счетную комиссию 25.11.2022 года.

Общие параметры бюджета поселения

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2023 год предусматривается в размере 3171,2 тыс. рублей, что выше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2022 года на 372,7 тыс. рублей или на 13,3 %.

При этом *налоговые и неналоговые доходы* составят 529,7 тыс. рублей и снизятся по сравнению с первоначальным планом 2022 года на 5,9 тыс. рублей, или на 1,1 %.

Безвозмездные поступления, планируются в сумме 2641,5 тыс. рублей, с увеличением на 366,7 тыс. рублей, или на 16,1 %. Доля этих доходов в общем объеме доходов останется в 2024 году и в 2025 году – на уровне 82,3 и 80 %.

Общий объем расходов бюджета поселения в 2023 году по сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года увеличен на 330,7 тыс. рублей, или на 11,6 %, и составит 3171,2 тыс. рублей.

Бюджет поселения на 2023 год планируется бездефицитный, что не противоречит п. 3 ст. 92 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы

При планировании доходов бюджета поселения учтены законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, вступающие в силу с 1 января 2023 года. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2023 год предусматривается в размере 3171,2 тыс. рублей, что выше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2022 года на 13,3 %.

На 2024-2025 годы доходы планируются со снижением. Снижение составит соответственно 62,2 тыс. руб. или 2 %, в 2024 году и на 219 тыс. руб. или на 7 % в 2025 году.

Показатель	Оценка 2022 года		Прогноз 2023 года		Прогноз 2024 года		Прогноз 2025 года	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
Налоговые доходы и неналоговые доходы	683,8	16	529,7	16,7	550,4	17,7	576,1	20
Безвозмездные поступления	3596,9	84	2641,5	83,3	2558,6	82,3	2313,9	80
Итого:	4280,7	100	3171,2	100	3109	100	2890	100

При этом удельный вес собственных доходов увеличится с 16,7 % в 2023 году до 17,7 % в 2024 году и до 20 % в 2025 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений в 2024 году и в 2025 году.

Налоговые доходы

В структуре собственных доходов (без учета безвозмездных поступлений бюджета поселения) *налоговые доходы* составляют основную долю 98 %, или 518,9 тыс. рублей, что выше первоначального плана на текущий год на 5,9 тыс. рублей, или на 1,2 %, *их удельный вес в общих доходах 16,4 %*. Прогноз на 2023 год по налоговым доходам выше оценки

2022 года на 5,9 тыс. рублей или на 1,2 % за счет: акцизов, налога на доходы физических лиц и налога на имущество.

тыс. рублей

Наименование показателей	2021 год отчет	Оценка 2022 года	Прогноз 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год
Налоговые доходы всего, в том числе:	494,6	513	518,9	539,6	565,3
Темп роста,% к пред.году	x	103,7	101,2	104	104,8
Налог на доходы физических лиц	40	47,1	52,2	55,5	58,5
Темп роста,% к пред.году	x	117,8	110,8	106,3	105,4
Акцизы по подакцизным товарам	361,3	380,7	396,3	413,7	436,4
Темп роста,% к пред.году	x	105,4	104	104,4	105,5
Налог на имущество физ.лиц	15,7	18	20	20	20
Темп роста,% к пред.году	x	114,6	111,1	100	100
Земельный налог	76,1	64,8	48,9	48,9	48,9
Темп роста,% к пред.году	x	85,2	75,5	100	100
Госпошлина	1,5	2,4	1,5	1,5	1,5
Темп роста,% к пред.году	x	160	62,5	100	100

В плановом периоде 2024-2025 годов налоговые доходы прогнозируются с увеличением к предыдущему периоду и составят 98 %, 98,1 % в структуре собственных доходов или 17,4 % и 19,6 % в структуре доходов всего бюджета.

В результате анализа, планируемых показателей доходов бюджета поселения Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

1. Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджет на 2023 год составит 52,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 10,8 %, или на 5,1 тыс. рублей.

2. Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, составляет 396,3 тыс. рублей, что выше к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 15,6 тыс. рублей, или на 4 %.

3. Поступление налога на имущество физических лиц запланировано 20 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года на 2 тыс. рублей или на 11,1 %.

4. Прогноз поступления земельного налога в бюджет на 2023 год составит 48,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 24,5 %, или на 15,9 тыс. рублей.

5. Прогноз поступления госпошлины в бюджет на 2023 год составит 1,5 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемой оценки текущего года на 0,9 тыс. рублей или на 37,5 %.

Неналоговые доходы

Объем *неналоговых доходов*, предусмотренный в доходной части бюджета поселения на 2023 год, спрогнозирован в сумме 10,8/ тыс. рублей, что на уровне первоначального плана текущего года.

В плановом периоде неналоговые доходы предусматриваются в сумме 10,8 тыс. руб. на 2024 год и 10,8 тыс. руб. на 2025 год. На 2023 год планируются только один вид неналоговых доходов – прочие доходы от использования имущества ниже уровня ожидаемой оценки 2022 года на 160 тыс. рублей или на 93,2 %. Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета поселения составляет 0,3 % в 2023 году, в 2024 году 0,3 %, в 2025 году 0,4 %, в структуре собственных доходов 2,1 % в 2023 году и в плановом периоде 2,0 % и 2,0 % соответственно.

Формирование основных параметров бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период основано на показателях прогноза социально-экономического развития поселения.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в размере 2641,5 тыс. рублей, с увеличением на 366,7 тыс. рублей, или на 16,1 % к первоначальному плану 2022 года и со снижением на 955,4 тыс. рублей или на 26,6 % к ожидаемой оценке 2022 года, на 2024 год – 2558,6 тыс. рублей или 96,9 % к уровню 2023 года, на 2025 год – 2313,9 тыс. рублей или 90,5 % к плану 2024 года. Объем безвозмездных поступлений запланирован в соответствии с проектом Закона района «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы». Планируемая структура безвозмездных поступлений: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 44,9 %; субсидии бюджетам муниципальных образований – 0 %; субвенции бюджетам муниципальных образований – 4,3 %, иные межбюджетные трансферты бюджету поселения – 50,8 %. В плановом периоде 2024-2025 годы отсутствуют субсидии из вышестоящих бюджетов, но увеличен удельный вес дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сравнении с 2021 годом и ожидаемым поступлением в 2022 году.

Наименование показателей	2021 год отчет	Оценка 2022 года	Прогноз 2023 год	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год
Безвозмездные поступления всего, в т. ч.	2364,7	3596,9	2641,5	2558,6	2313,9
Темп роста, % к пред. году	х	152,1	73,4	96,9	90,5
Дотации	902	1107,1	1185,5	1082,2	963,4

Темп роста,% к пред.году	х	122,7	107,1	91,3	89
Субсидии	21,8	690,5			
Темп роста,% к пред.году	х	3167,4			
Субвенции	90,6	98,3	112,9	118,1	122,3
Темп роста,% к пред.году	х	108,5	114,9	104,6	103,6
Прочие безвозмездные поступления	1350,3	1701	1343,1	1358,3	1228,2
Темп роста,% к пред.году	х	126	79	101,1	90,4

Расходы

Объем расходов бюджета поселения на 2023 год запланирован в сумме 3171,2 тыс. рублей, на 2024 год – 3109 тыс. рублей, на 2025 год – 2890 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2023 год выше первоначального бюджета поселения 2022 года на 330,7 тыс. рублей, или на 11,6 %.

Структура расходов бюджета поселения на 2023-2025 годы.

РАСХОДЫ	Первоначальный план 2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %	сумма	Уд. вес %
ВСЕГО РАСХОДОВ	2840,5	100	3171,2	100	3109	100	2890	100
Общегосуд. вопросы	1178	41,5	1308	41,2	1183	38,1	1045,4	36,2
Национальная оборона	92,8	3,3	112,9	3,7	118,1	3,8	122,3	4,2
Национальная экономика	390,5	13,7	407,4	12,8	413,7	13,3	436,4	15,1
ЖКХ	44,2	1,6	15,5	0,5	10	0,3	0	
Национальная безопасность	1016,2	35,8	1209,9	38,2	1191,9	38,3	1030	35,6
Социальная политика	118,8	4,2	117,5	3,7	117,5	3,8	117,5	4,1
Условно-утвержденные					74,8	2,4	138,4	4,8

Формирование расходной части бюджета проведено с учетом следующих основных подходов:

- расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных, областных законов и нормативно правовых актов местного значения

- заработная плата работникам пожарной охраны, органов исполнительной власти предусмотрена с учетом повышений, которые были проведены в 2022 году, но не в полном объеме (89,3% от годовой потребности), без индексации в трехлетнем периоде

- оплата коммунальных услуг предусмотрена с учетом утвержденных лимитов на коммунальные услуги на 2023 год и с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области. Расходы предусмотрены из расчета годовой потребности.

- расходы на передачу полномочий по финансовому контролю финансовому управлению администрации Кильмезского района запланированы в объеме 100% на 2023 год в сумме 4,5 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы – расходы не запланированы

- расходы на передачу полномочий по градостроительной деятельности администрации Кильмезского района запланированы в объеме 100 % на 2023 год в сумме 11,1 тыс. рублей, на 2024-2025 годы расходы не запланированы

- расходы на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрены в объеме, выделенном из областного бюджета

- размер резервного фонда на 2023 год предусмотрен в сумме 0,3 тыс. руб.; на 2024-2025 годы сумма расходов не запланирована

- расходы на мероприятие по противодействию коррупции на 2023 год предусмотрены в сумме 0,3 тыс. руб., на 2024-2025 годы расходы не запланированы

- в прочих мероприятиях по разделу 0113 на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 4,8 тыс. руб, в т.ч. на оплату взносов в АСМО 1,8 тыс. руб. На 2024-2025 годы расходов не запланировано.

Расходы по дополнительному пенсионному обеспечению запланированы на выплату доплаты лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, объем расходов по данному разделу запланирован на 2023 год в сумме 117,5 тыс. рублей на 11 месяцев

При формировании расходов учтена необходимость формирования условно утверждаемых расходов. В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ на плановый период запланированы условно утверждаемые расходы в объеме 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2024 год и 5% в 2025 году. В суммовом выражении данные расходы составили в 2024 году – 74,8 тыс. рублей и в 2025 году – 138,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения сформированы с учетом изменений в Бюджетный кодекс РФ в части новой структуры кодов бюджетной классификации Российской Федерации, в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н.

Резервный фонд в 2023 году предусмотрен в размере 0,3 тыс. рублей, что не превышает, установленного ст. 81 БК РФ 3 % общего объема доходов.

Муниципальные программы

Формирование проекта решения сельской Думы «О бюджете сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета. В соответствии со ст. 37 Закона Кировской области «О бюджетном процессе в Кировской области», принятого постановлением Законодательного Собрания области от 15.10.2017 № 29/287, одновременно с законопроектом представлены паспорта программы. В бюджете на 2023 год на реализацию 4 муниципальных программ запланированы средства в сумме 2575,2 тыс. рублей, или 81,2 % от общего объема расходов бюджета, в

бюджете 2024 года 4 программы на сумму 2444,9 тыс. рублей – 78,6 %, в бюджете 2025 года 3 программы на сумму 2222,1 тыс. рублей – 76,9 %.

Дефицит и муниципальный долг

Исходя из объемов запланированных доходов и расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, бюджет поселения на 2023 год складывается бездефицитный.

Расходы бюджета поселения на 2023 год обеспечиваются плановыми доходами, в результате бюджет поселения сложился в 2023 году бездефицитный и в плановом периоде в 2024 году и в 2025 году бездефицитный, что не противоречит п. 3. 92 Бюджетного кодекса РФ.

В 2023 году, а также в плановом периоде 2024-2025 годов не планируется предоставление гарантий юридическим лицам.

Предельный объем муниципального долга Дамаскинского сельского поселения на 2023-2025 финансовые годы устанавливается в размере 0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Основные параметры проекта закона «О проекте бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации. В основу расчета поселения бюджета положены Методики формирования доходов и расходов.

2. В проекте бюджета на 2023 год в соответствии с положением о бюджетном процессе доходы бюджета, за исключением безвозмездных поступлений, отражены в объеме налоговых и неналоговых доходов в целом, без разбивки по доходным источникам (группам, подгруппам и статьям).

3. Прогноз поступления налога на доходы физических лиц в бюджет на 2023 год составит 52,2 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 10,8 %, или на 5,1 тыс. рублей.

4. Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, распределяемых с централизованного счета отделения Федерального казначейства, составляет 396,3 тыс. рублей, что выше к ожидаемой оценке поступлений текущего года на 15,6 тыс. рублей, или на 4 %.

5. Поступление налога на имущество физических лиц запланировано 20 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года на 2 тыс. рублей или на 11,1 %.

6. Прогноз поступления земельного налога в бюджет на 2023 год составит 48,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 24,5 %, или на 15,9 тыс. рублей.

7. Прогноз поступления госпошлины в бюджет на 2023 год составит 1,5 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемой оценки текущего года на 0,9 тыс. рублей или на 37,5 %.

8. На 2023 год планируются только один вид неналоговых доходов – прочие доходы от использования имущества ниже уровня ожидаемой оценки 2022 года на 160 тыс. рублей или на 93,2 %.

9. Безвозмездные поступления на 2023 год планируются в размере 2641,5 тыс. рублей, с увеличением на 366,7 тыс. рублей, или на 16,1 % к первоначальному плану 2022 года и со снижением на 955,4 тыс. рублей или на 26,6 % к ожидаемой оценке 2022 года, на 2024 год – 2558,6 тыс. рублей или 96,9 % к уровню 2023 года, на 2025 год – 2313,9 тыс. рублей или 90,5 % к плану 2024 года.

10. В бюджете на 2023 год на реализацию 4 муниципальных программ запланированы средства в сумме 2575,2 тыс. рублей, или 81,2 % от общего объема расходов бюджета, в бюджете 2024 года 4 программы на сумму 2444,9 тыс. рублей – 78,6 %, в бюджете 2025 года 3 программы на сумму 2222,1 тыс. рублей – 76,9 %.

11. С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении проект Закона «О проекте бюджета Дамаскинского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» может быть принят.

Председатель контрольно-счетной
комиссии Кильмезского района
01 декабря 2022 года



Г.Г. Фазуллин