

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

Заключение Контрольно-счётного органа муниципального образования Галичский муниципальный район (далее – заключение) на проект решения Совета депутатов сельского поселения «О бюджете Дмитриевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено с учётом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положения о Контрольно-счётном органе муниципального образования Галичский муниципальный район», утверждённого решением Собрания депутатов муниципального района № 82 от 26.10.2021 года.

При подготовке заключения, Контрольно-счётный орган муниципального образования Галичский муниципальный район (далее – Контрольно-счётный орган) учитывал необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики государства и Костромской области, действующих бюджетных и налоговых законодательств, а также в соответствии с основными показателями социально-экономического развития района и сельского поселения и оценкой поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в 2022 году.

Предметом рассмотрения проекта бюджета сельского поселения являются:

- основные характеристики бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период, к которым относятся:

- 1) объём прогнозируемых доходов в бюджет сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года;
- 2) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- 3) ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- 6) программа муниципальных внутренних заимствований Дмитриевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

7) источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

Доходы бюджета Дмитриевского сельского поселения

Формирование доходной базы бюджета сельского поселения на 2023 и плановый период 2023 и 2024 годов, осуществлялось на основе Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 21.04.2021 года, основными направлениями бюджетной и налоговой политики государства и Костромской области, действующим бюджетным и налоговым законодательством, а также в соответствии с основными показателями социально-экономического развития поселения и оценкой поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в 2021 году.

Прогнозные показатели доходной части бюджета сельского поселения определены с учётом:

- предложений администраторов поступлений в бюджетную систему РФ;
- данные отчётов управления Федеральной Налоговой службы по Костромской области о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов и иной информации, передаваемой с администрацию сельского поселения с соответствии с правилами, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2004 г. № 410.
- дополнительных поступлений финансовых ресурсов за счёт реализации мер по развитию реального сектора экономики, оптимизации налоговых льгот, совершенствования управления государственной собственностью и земельными ресурсами, повышения уровня собираемости платежей в бюджет.

При формировании показателей финансового планирования учтены все основные изменения налогового законодательства.

Структура прогнозируемых доходов бюджета сельского поселения по источникам поступлений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению с 2022 годом не изменилась.

Основные характеристики бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице:
тыс. рублей

Таблица № 1

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	Бюджетные назначения на 2022 год	Оценка ожидаемого исполнения 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Общий объём доходов, в т.ч.	20016,2	29530,5	27567,9	18940,4	16680,3	18136,8
<i>Налоговые и неналоговые</i>	16619,4	13716,5	11754,0	12666,4	13965,2	15452,2
<i>Безвозмездные поступления</i>	3396,8	15814,0	15813,9	6274,0	2715,1	2684,6
<i>Расходы</i>	19658,3	30612,6	30597,6	19573,7	17810,9	19551,6
<i>Дефицит (-) Профицит (+)</i>	+357,9	-1082,1	-3029,7	-633,3	-1130,6	-1414,8

В прогнозируемом общем объёме доходов бюджета сельского поселения наблюдается увеличение объёма налоговых и неналоговых доходов. Безвозмездные поступления будут уточняться в течение финансового года.

Общий объём налоговых и неналоговых доходов сельского поселения на 2023 год прогнозируется в сумме 12666,4 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов объём налоговых и неналоговых доходов прогнозируется соответственно в сумме 13965,2 тыс. рублей и 15452,2 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в 2023 году в бюджет сельского поселения планируется с уменьшением на 479,0 тыс. рублей или на 3,7 процента по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2022 года и с увеличением на 1483,5 тыс. рублей и 13,3 % по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения 2022 года.

Тыс.рублей

Таблица № 2

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	Бюджетные назначения на 2022 год	Оценка ожидаемого исполнения 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	6199,0	5994,7	5892,6	7254,4	7565,5	7949,8
<i>Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ</i>	2792,2	2849,4	2849,4	2994,2	3208,5	3538,1
<i>Налоги на совокупный доход</i>	5662,6	2263,0	403,0	421,1	1190,5	1958,5
<i>Налоги на имущество</i>	1916,6	1995,4	1995,0	1953,8	1957,8	1962,8
<i>Государственная пошлина</i>	0,5	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
<i>Итого налоговых доходов</i>	16570,9	13104,5	11142,0	12625,5	13924,3	15411,2

Поступление неналоговых доходов в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется в сумме 41,0 тыс. рублей, что на 571,0 тыс. рублей меньше показателей 2022 года.

тыс. рублей

Таблица № 3

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	Бюджетные назначения на 2022 год	Оценка ожидаемого исполнения 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	48,4	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов		571,0	571,0	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Итого неналоговых доходов	48,4	612,0	612,0	41,0	41,0	41,0

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год запланированы в сумме 6274,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – 2715,1 тыс. рублей и 2684,6 тыс. рублей соответственно.

тыс. рублей

Таблица № 4

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	Бюджетные назначения на 2022 год	Оценка ожидаемого исполнения 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	2334,0	2427,0	2427,0	2367,0	2198,0	2157,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	535,0	10812,0	10811,9	3612,0	212,0	212,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	247,8	275,0	275,0	295,0	305,1	315,6
Иные межбюджетные трансферты	280,0	2300,0	2300,0	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-	-	-
Итого безвозмездные поступления	3396,8	15814,0	15813,9	6274,0	2715,1	2684,6

Объём дотаций на 2023 год запланирован в бюджете сельского поселения на уровне бюджетных назначений 2021 года и оценки ожидаемого исполнения 2022 года

Расходы бюджета сельского поселения

Объём расходов бюджета сельского поселения на 2023 год оценивается в сумме 19573,7 тыс. рублей. На 2024 год объём расходов оценивается в сумме 17810,9 тыс. рублей и на 2025 год – 19551,6 тыс. рублей. Расходы бюджета рассчитаны на действующую сеть учреждений. В проекте бюджета сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утверждённые расходы в 2024 году в сумме 432,3 тыс. рублей и в 2025 году 951,2 тыс. рублей.

*тыс. рублей**Таблица № 5*

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	Бюджетные назначения на 2022 год	Оценка ожидаемого исполнения 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
0100 Общегосударственные вопросы	10419,9	11246,0	11246,0	10804,9	11249,4	11411,4
0200 Национальная оборона	241,2	268,5	268,5	288,6	298,7	309,2
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	68,8	100,0	100,0	50,0	100,0	200,0
0400 Национальная экономика	3341,3	14144,3	14144,3	6694,2	3508,5	3838,1
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	2804,0	2163,9	2163,9	800,0	1100,0	1335,6
0800 Культура, кинематография и средства массовой информации	2740,1	2639,9	2639,9	900,0	1086,0	1470,0
1000 Социальная политика	42,9	50,0	35,0	36,0	36,0	36,0
Итого расходов	19658,2	30612,6	30597,6	19573,7	17378,6	18600,3

Из данных, приведённых в таблице, видно, что расходы на 2023 год запланированы с уменьшением на 11038,9 тыс. рублей или на 36,1 % по сравнению с прогнозными показателями по бюджету 2022 года и с уменьшением на 11123,9 тыс. рублей или на 36,0 процента по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения 2022 года.

Объём бюджетного финансирования на 2023 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 10804,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 11249,4 тыс. рублей, на 2025 год – 11411,4 тыс. рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями главы администрации сельского поселения, объём которых в 2023 году составляет 908,5 тыс. рублей, в 2024 году – 908,5 тыс. рублей, в 2025 году – 908,5 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности администрации Дмитриевского сельского поселения на 2023 год в сумме 2249,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2249,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2269,1 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрено создание резервного фонда администрации сельского поселения, что не противоречит ст. 25 Решения Совета депутатов Дмитриевского сельского поселения «О бюджетном процессе в Дмитриевском сельском поселении Галичского района» № 1 от 26.01.2009 г. Резервный фонд планируется создать в сумме 2,0 тыс. рублей на 2023 год, в

сумме 2,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 2,0 тыс. рублей на 2024 год.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы, связанные с различными направлениями деятельности органов власти, это:

- содержание и обслуживание казны администрации Дмитриевского сельского поселения 50,0 тыс. рублей на 2023 год и по 150,0 тыс. рублей на плановый период 2024 и 2025 годов ежегодно.

- прочие выплаты по обязательствам сельского поселения 16,0 тыс. рублей на 2023 год и по 88,0 тыс. рублей 130,0 тыс. рублей на плановый период 2024 и 2025 годов соответственно;

- расходы на учреждение по обеспечению хозяйственного обслуживания – в 2023 году 7428,9 тыс. рублей, на 2024 год – 7701,4 тыс. рублей, на 2025 год – 7801,4 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий контрольно-счётному органу муниципального района по заключённому соглашению на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по 126,4 тыс. рублей ежегодно.

- межбюджетные трансферты на осуществление передаваемых полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по 6,0 тыс. рублей ежегодно;

- межбюджетные трансферты о передаче полномочий по осуществлению контроля в сфере закупок на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по 6,0 тыс. рублей ежегодно.

- межбюджетные трансферты о передаче полномочий организации ритуальных услуг населению в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах – 6,0 тыс. рублей ежегодно.

- межбюджетные трансферты на передачу полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг конкурентными способами в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах – 6,0 тыс. рублей ежегодно.

Всего расходы по данному подразделу составляют в 2023 году – 7645,3 тыс. рублей, 8089,8 тыс. рублей в 2024 году, 8231,8 тыс. рублей в 2025 году.

По разделу 0200 «Национальная оборона» предусмотрены расходы в сумме 288,6 тыс. рублей на 2023 год, 298,7 тыс. рублей на 2024 год, 309,2 тыс. рублей на 2025 год. Расходы планируются по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2023 год предусмотрены расходы в сумме по 50,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов 100,0 тыс. рублей и 200,0 тыс. рублей соответственно. Данные средства предусмотрены на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону.

По разделу 0400 «Национальная экономика» планируются расходы на 2023 год в сумме 6694,2 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов планируются расходы в сумме 3508,5 тыс. рублей и 3838,1 тыс. рублей соответственно. Расходы по данному разделу предусмотрены по двум подразделам:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», по данному подразделу запланированы расходы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно, на мероприятия по борьбе с борщевиком «Сосновского»

0409 «Дорожное хозяйство», по данному подразделу планируются расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог в границах Дмитриевского сельского поселения за счёт средств дорожного фонда на 2023 год в сумме 2994,2 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 3208,5 тыс. рублей и 3538,1 тыс. рублей соответственно. Расходы на проектирование, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог в границах администрации Дмитриевского сельского поселения за счёт средств дорожного фонда запланированы на 2023 год в объёме 3400,0 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы на мероприятия по жилищно-коммунальному хозяйству в сумме 800,0 тыс. рублей, 1100,0 тыс. рублей и 1335,6 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» предусмотрены взносы в фонд капитального ремонта по муниципальному жилому фонду, находящемуся в казне. На 2023 год планируются расходы в сумме 50,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 год - 50,0 тыс. рублей и 100,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 750,0 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов по 1050,0 и 1235,6 тыс. рублей соответственно. В данном подразделе отражены расходы на уличное освещение и прочие мероприятия в области благоустройства поселений.

По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» на 2023 год предусмотрен объём расходов в сумме 800,0 тыс. рублей, из них:

- расходы на учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии в сумме 580,0 тыс. рублей.

- расходы на библиотеки в сумме 230,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов проектом бюджета Дмитриевского сельского поселения запланированы расходы на содержание учреждений культуры в сумме 1086,0 тыс. рублей и 1470,0 тыс. рублей соответственно.

По разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме 36,0 тыс. рублей на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по 36,0

тыс. рублей ежегодно. Данные расходы предусмотрены по одному подразделу: 1001 «Пенсионное обеспечение» на доплату к пенсии муниципальным служащим;

В проекте бюджета Дмитриевского сельского поселения на 2023 год по всем разделам бюджетной классификации расходов, кроме раздела «Социальная политика» запланирована сумма расходов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в объёме 8895,9 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов на эти цели планируется сумма 6526,3 тыс. рублей и 7746,0 тыс. рублей соответственно.

Дефицит бюджета Дмитриевского сельского поселения

Дефицит бюджета сельского поселения на 2023 год определён проектом бюджета сельского поселения в сумме 633,3 тыс. рублей 5 % от общего утверждённого годового объёма местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует п.3 ст. 92.1 БК РФ. Дефицит на 2024 год определён в сумме 1130,6 тыс. рублей или 8,1 %, на 2024 год в сумме 1414,8 тыс. рублей 9,2 %, что превышает предельно допустимый размер, установленный п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальный долг

Пунктом 11 Проекта решения о бюджете сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 633,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2025 года – 1763,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2026 года – 3178,7 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проанализировав проект «Решение о бюджете Дмитриевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и прилагаемые материалы, Контрольно-счётный орган муниципального образования Галичский муниципальный район считает, что проект не в полной мере соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ. Администрации Дмитриевского сельского поселения рекомендуется проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, привести в соответствие с нормами бюджетного законодательства Российской Федерации и принять к рассмотрению.

Председатель Контрольно-
счётного органа

Е.М.Смирнова