

Бюджетная комиссия
Совета депутатов Ильичёвского сельского поселения
Николаевского муниципального района Волгоградской области

Заключение
на проект решения Совета депутатов о бюджете
Ильичёвского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025
годов.

с.Путь Ильича

Заключение бюджетной комиссии на проект решения Совета депутатов « О бюджете Ильичёвского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (далее – проект решения о бюджете) (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Совета депутатов Ильичёвского сельского поселения от 14 января 2014 года № 60/115 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ильичёвском сельском поселении Николаевского муниципального района Волгоградской области» (с изменениями от 15.04.2015г. №13/27; от 02.11.2015г. №25/42; от 08.12.2016г. №58/87, от 27.12.2018 г № 107/155, от 24.09.2019 г № 2/10, от 11.03.2020 г № 13/23).

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного проекта решения о бюджете, документов, представленных с проектом, действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в Ильичёвском сельском поселении».

Администрацией Ильичёвского сельского поселения проект решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов представлен в бюджетную комиссию в соответствии со статьёй 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Администрацией Ильичёвского сельского поселения представлены следующие документы и материалы:

- 1) Проект решения «О бюджете Ильичёвского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- 2) Прогноз поступления доходов в бюджет Ильичёвского сельского поселения на 2023 и на плановый период 2024- 2025 годов (Приложение 1);
- 5) Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Ильичёвского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 2);
- 6) Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (ведомственным целевым программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета Ильичёвского сельского поселения на 2023 год, 2024 и 2025 год (Приложение 3);
- 7) Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (ведомственным целевым программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов в составе ведомственной структуры расходов бюджета Ильичёвского сельского поселения на 2023, 2024 и 2025 год (Приложение 4);
- 8) Распределение бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ Ильичёвского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 5);
- 9) Смета доходов и расходов муниципального дорожного фонда Ильичёвского сельского поселения на 2023 год (Приложение 6);
- 10) Смета доходов и расходов муниципального дорожного фонда Ильичёвского сельского поселения на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 7);

- 11) Предельная штатная численность муниципальных служащих Ильичёвского сельского поселения, содержание которых осуществляется за счёт средств бюджета поселения, по главным распорядителям бюджетных средств на 2023 год (Приложение 8);
 - 12) Перечень главных распорядителей средств бюджета Ильичёвского сельского поселения Николаевского муниципального района (Приложение 9);
 - 13) Основные направления бюджетной и налоговой политики;
 - 14) Прогноз социально-экономического развития поселения;
 - 15) Пояснительная записка к проекту бюджета;
 - 16) Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
 - 17) Предварительные итоги социально-экономического развития Ильичёвского сельского поселения Николаевского муниципального района Волгоградской области за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Ильичёвского сельского поселения за 2022 год;
- и иные документы.

1. Общие положения.

Бюджетной комиссией при подготовке заключения использовались действующие федеральные и региональные нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета Ильичёвского сельского поселения.

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета Ильичёвского сельского поселения на 2022 год, утверждённые решением Совета депутатов Ильичёвского сельского поселения № 47/80 от 24.12.2021 г. «О бюджете Ильичёвского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта решения о бюджете на основе расчётов, представленных в составе документов и материалов к проекту бюджета.

2. Основные характеристики бюджета Ильичёвского сельского поселения.

Проект решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сбалансирован без дефицита и профицита бюджета.

На 2023 год доходы прогнозируются с увеличением к первоначальным показателям 2022 года на 1597,8 тыс.руб., что связано с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов на софинансирование проекта по инициативному бюджетированию «Ремонт крыши здания СДК» на сумму 800,0 тыс.руб., предусмотрены межбюджетные трансферты из дорожного фонда муниципального района на содержание внепоселковых дорог в сумме 375,8 тыс.руб., увеличением плановых назначений по налоговым доходам.

Анализ основных характеристик бюджета Ильичёвского сельского поселения показан в таблице №1.

Таблица №1.

Показатель	Факт 2021 год	Ожидаемая оценка 2022 год	Проект бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6
Доходы всего:	8149,1	8332,9	8434,6	4540,4	4637,1
В %к предыдущему году	-	+2,3	+1,2	-43,8	+2,1
Налоговые и неналоговые доходы	2031,7	2481,4	2086,1	2166,1	2258,8
Безвозмездные поступления	6117,4	5851,5	6348,5	2374,3	2378,3

Расходы:	8282,4	8751,5	8434,6	4540,4	4637,1
В %к предыдущему году	-	+5,7	-3,7	-43,8	+2,1
Дефицит(Профицит)	-133,3	-418,6	-	-	-

2.1. Доходы бюджета поселения

В соответствии со ст.174.1 БК РФ, прогнозирование доходов бюджета Ильичёвского сельского поселения основывается на прогнозе социально-экономического развития поселения.

Доходная часть Проекта спрогнозирована в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики, а также на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет поселения в 2022 году.

Доходы, отраженные в Проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованием ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проектом предусмотрено утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования.

В соответствии со ст.65.1, 62, 64 БК РФ Проект устанавливает, что доходы бюджета поселения будут формироваться за счет:

- налога на доходы физических лиц – в соответствии с нормативами, установленными законодательством Российской Федерации;
- налога на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселения;
- земельного налога, рассчитанного исходя из кадастровой стоимости земельных участков;
- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы бюджета поселения составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Прогноз поступления доходов в бюджет поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства РФ и Волгоградской области.

Доходная часть бюджета Ильичёвского сельского поселения сформирована за счёт налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Доходы проекта бюджета поселения на 2023 год планируются в сумме 8434,6 тыс.руб., Планируемый объём доходов бюджета Ильичёвского сельского поселения на 2024 год составляет 4540,4 тыс.руб., на 2025 год 4637,1 тыс.руб., из них:

- налоговые доходы на 2023 год – 2075,1 тыс.руб, на 2024 год- 2153,1 тыс.руб., и на 2025 год- 2244,8 тыс.руб.;
- неналоговые доходы на 2023 год 11,0 тыс.руб, на 2024 год 13,0 тыс.руб., и на 2025 год 14,0 тыс.руб.;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год 6348,5 тыс.руб, на 2024 год 2374,3 тыс.руб., и на 2025 год 2378,1 тыс.руб.

Структура доходной части бюджета поселения на 2021, 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов выглядит следующим образом (Таблица №2):

Таблица №2

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2022год		Прогноз на 2023год		Прогноз на 2024год		Прогноз на 2025год	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	Доля

	тыс.руб.	в %						
Налоговые	2072,7	24,9	2075,1	24,6	2153,1	47,4	2244,8	48,4
Неналоговые	408,7	4,9	11,0	0,1	13,0	0,3	14,0	0,3
Безвозмездные	5851,5	70,2	6348,5	75,3	2374,3	52,3	2378,1	51,3
Всего:	8332,9	100,0	8434,6	100,0	4540,4	100,0	4637,1	100,0

В 2022 году в структуре доходов на долю налоговых доходов приходится 24,9%, неналоговых 4,9% и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней - 70,2%.

Из этого следует, что основную часть доходов составляют безвозмездные поступления. Налоговые доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в сумме 2075,1 тыс.руб., что составляет увеличение к ожидаемому исполнению за 2022 год на 2,4 тыс.руб. Неналоговые доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в сумме 11,0 тыс.руб.

Налоговые и неналоговые поступления на 2023 год включают в себя:

- Налоги на доходы физических лиц в размере - 390,0 тыс.руб;
- Доходы от уплаты акцизов в размере - 835,1 тыс.руб.;
- Единый сельскохозяйственный налог в размере – 300,0 тыс.руб.;
- Налог на имущество физических лиц в размере - 35,0 тыс.руб.;
- Земельный налог в размере – 500,0 тыс.руб.;
- Государственная пошлина в размере - 15,0 тыс.руб.;
- Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства в размере – 11,0 тыс.руб.

Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета поселения на 2023-2025 годы составляет 75,3; 52,3; 51,3 соответственно. Этот фактор говорит о том, что доля налоговых поступлений меньше в процентном отношении, чем доля безвозмездных поступлений (24,6; 47,4; 48,4 соответственно).

Безвозмездные поступления на 2023 год включают в себя:

- Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в размере 2065,0 тыс.рублей;
- Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в размере 107,0 тыс.рублей;

Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 4,7 тыс.руб.

- Иные межбюджетные трансферты – 4171,8 тыс.руб.

Проанализировав представленные расчёты по налоговым доходам и планируемые поступления неналоговых доходов бюджетная комиссия считает, что прогноз налогов составлен обоснованно и подтверждает реальность выполнения бюджета Ильичёвского поселения.

Таким образом, доходы бюджета поселения сформированы обоснованно, структура и содержание проекта решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса.

2.2. Расходы бюджета поселения

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов главным распорядителем средств бюджета Ильичёвского сельского поселения является Администрация Ильичёвского сельского поселения.

Общий объём расходов бюджета Ильичёвского сельского поселения на 2023 год прогнозируется в сумме 8434,6 тыс.руб., что меньше по сравнению с ожидаемыми показателями, бюджета 2022 года на 316,9 тыс.руб. В бюджете 2022 года были израсходованы бюджетные средства из остатков на 01.01.2022 г.

На плановый период 2024-2025 годов расходы сельского поселения запланированы в следующем объёме: 2024год- 4540,4 тыс.руб., 2025 год- 4637,1 тыс.руб.

Динамика расходов бюджета поселения на 2023 год по разделам функциональной классификации расходов представлена в таблице№3.

Таблица 3

Наименование показателя	Отчёт 2021год тыс.руб.	Ожидаемые на 2022год тыс.руб.	Прогноз 2023год тыс.руб.	Ожидаемые на 2022год в % к отчёту 2021года.	Прогноз 2023года в % к ожидаемым показателям 2022 года
0100 Общегосударственные вопросы	2975,5	3446,1	3721,6	+15,8	+8,0
0200 Национальная оборона	85,8	93,2	107,0	+8,6	+14,8
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1179,2	1327,9	39,8	+12,6	-97,0
0400 Национальная экономика	2056,6	1683,3	1510,9	-18,2	-10,2
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	91,1	301,9	247,5	+231,4	-18,0
0800 Культура, кинематография	1536,3	1541,2	2449,9	+0,3	+59,0
1100 Социальная политика	357,9	357,9	357,9	0,0	0,0
ИТОГО:	8282,4	8751,5	8434,6	105,7	-3,6

Формирование расходов по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на содержание органов местного самоуправления осуществлено в соответствии с нормативами формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области.

Расходы бюджета поселения по этому разделу распределены по подразделам и направлены:

- 1) на обеспечение деятельности главы поселения на 2023 год в объёме 1052,0 тыс.руб; 2024 г. -526,0 тыс.руб; 2025г.- 526,0 тыс.руб.
- 2)на функционирование администрации поселения в следующих объёмах: на 2023 год – 2566,6 тыс.руб; 2024- 1461,6 тыс.руб; 2025- 13736 тыс.руб.
- 3) на обеспечение финансово-бюджетного надзора на 2023 г.– 78,0 тыс.руб; на 2024 и 2025 годы – 78,0 тыс.руб.
- 4) объём резервного фонда на 2023-2025гг. предусмотрен в сумме – 4,0 тыс.руб. на каждый год.
- 5) другие общегосударственные вопросы на 2023 год – 21,0 тыс.руб.; на 2024г. – 113,5 тыс.руб.(условно утверждённые расходы); на 2025 г.- 231,8 тыс.руб. (условно утверждённые расходы).

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** на мобилизацию и вневойсковую подготовку на 2023год – 107,0 тыс.руб., на 2024год – 111,9 тыс.руб.; на 2025 год – 115,9 тыс.руб.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на обеспечение пожарной безопасности на 2023г. – 39,8 тыс.руб, 2024–2025 гг-30,2 тыс.руб;

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** распределены на дорожные фонды 2023 г.- 1510,9 тыс.руб; 2024 г.- 876,5 тыс.руб; 2025 г. – 938,9 тыс.руб.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на благоустройство на 2023 г. 247,5 тыс.руб; 2024 г. –214,5 тыс.руб; 2025 г. – 214,5 тыс.руб.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** на культуру запланированы в размере на 2023 г. – 2449,9 тыс.руб; 2024 г. – 766,3 тыс.руб; 2025 г. – 766,3 тыс.руб.

По разделу **1000 «Социальная политика»** запланированы на пенсионное обеспечение в сумме – 357,9 тыс.руб на 2023, 2024 г -357,9 тыс.руб.; 2025 г -357,9 тыс.руб.

2.3 Дефицит (профицит) бюджета Ильичёвского сельского поселения

Бюджет Ильичёвского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов запланирован бездефицитный, т.е. запланированные расходы не превышают объёма доходов сельского поселения на соответствующий финансовый год.

Заключительные положения

На основании вышеизложенного, бюджетная комиссия считает, что представленный проект бюджета Ильичёвского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

По форме и содержанию проекта бюджета соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ, по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной политики.

Результаты проведённого анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта бюджета Ильичёвского сельского поселения.

Установленный резервный фонд на плановый период 2023-2025 годов в соответствии со статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ не превышает общего объёма расходов.