

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района «О бюджете Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

24 ноября 2022 года

1. Общие положения

1.1. Экспертиза проекта решения Совета Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района «О бюджете Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района на 2022 год, утвержденного Приказом Председателем Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района от 18.01.2022 №1.

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Фурмановского муниципального района (далее - КСК Фурмановского муниципального района, Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3 статьи 34.1, пунктом 5 статьи 44 Устава Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района, принятого решением Совета Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 29.04.2014 №23 (в действующей редакции), пунктом 5.3. части 5 Положения о бюджетном процессе в Иванковском сельском поселении, утвержденного Решением Совета Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 13.02.2020 №4 (в действующей редакции), (далее - Положение о бюджетном процессе), подпунктом 2 пункта 1.2 части 1, подпунктом 3.2.1 пункта 3.2 части 3 Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Иванковского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района от 18.01.2022.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта решения о бюджете, определение соответствия данного Проекта, документов, представленных с ним, действующему бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ивановской области, Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Совета Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района «О

бюджете Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями к нему, документы и материалы, представленные одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района, паспорта муниципальных программ Иванковского сельского поселения, документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Иванковского сельского поселения.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансовое управление администрации Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на непосредственное составление проекта бюджета Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района на основании Соглашения о передаче соответствующих полномочий;
- Администрация Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение организации составления и разработки Проекта бюджета поселения, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение в Совет Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района;
- Совет Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на рассмотрение и утверждение проекта бюджета Иванковского сельского поселения.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 22 ноября 2022 года по 24 ноября 2022 года.

1.2. Порядок формирования бюджета Иванковского сельского поселения регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района, Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4.2 части 4 Положения о бюджетном процессе, Проект бюджета Иванковского сельского поселения сформирован сроком на три года - на очередной 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Представленный Проект решения о бюджете соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Иванковского сельского поселения на 2023 год и на период до 2025 года, утвержденным постановлением администрации Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 24.10.2022 №92 (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частей 4, 5 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении Проекта бюджета применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в действующей редакции.

1.3. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства по срокам внесения Проекта решения о бюджете в Совет Иванковского сельского поселения

Фурмановского муниципального района нарушений не установлено. Проект решения о бюджете представлен в Совет Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района, с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 185 БК РФ и пунктом 5.1 части 5 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-счетную комиссию Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы поступили 15 ноября 2022 года (письмо Совета Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 15.11.2022 №14).

Проект бюджета содержит все, установленные статьей 184.1 БК РФ, частью 4 Положения о бюджетном процессе, основные характеристики и показатели бюджета.

Состав представленных, одновременно с Проектом бюджета, документов и материалов соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ, частью 5 Положения о бюджетном процессе.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и части 4 Положения о бюджетном процессе.

1. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления Проекта бюджета

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка Прогноза социально-экономического развития Иванковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Прогноз развития Иванковского сельского поселения на 2023-2025 годы, Прогноз) должен осуществляться в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с абзацем 2 части 2 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития сельского поселения может разрабатываться местной администрацией муниципального района в соответствии с соглашением между местной администрацией сельского поселения и местной администрацией муниципального района.

Прогноз социально-экономического развития Иванковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов разработан отделом экономического развития и торговли администрации Фурмановского муниципального района на основании Соглашения №9 о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения от 15.02.2022, заключенного между администрацией Иванковского сельского поселения и администрацией Фурмановского муниципального района.

В нарушение абзаца 1 части 2 статьи 173 БК РФ Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Иванковского сельского поселения отсутствует.

В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ, Прогноз одобрен администрацией Иванковского сельского поселения Постановлением администрации Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района от 08.11.2022 № 93 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района на 2023 и плановый период 2024-2025 годов», одновременно с принятием решения о внесении Проекта бюджета в Совет Иванковского сельского поселения.

В соответствии со статьей 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития Иванковского сельского поселения разработан на три года путем уточнения параметров 2023 и 2024 годов и добавления параметров 2025 года.

Прогноз содержит систему количественных и качественных показателей развития экономики в целом по Иванковскому сельскому поселению, по отдельным видам экономической деятельности и социальной сферы. Сформированный на следующий трехлетний период Прогноз демонстрирует сдержанный сценарий социально-экономического развития: умеренный рост экономики поселения с корректировкой ряда основных макроэкономических показателей в сторону замедления их темпов роста при сохранении инфляции в прогнозном периоде на таргетированном Банком России уровне.

В прогнозе скорректированы количественные значения ряда основных макроэкономических показателей по сравнению с их значениями, приведенными в прошлогоднем прогнозе. Прогнозируется рост, сельскохозяйственного производства, увеличение оборота розничной торговли на 2023-2025 годы. Не оптимистично выглядят прогнозные параметры демографической ситуации в поселении, предусматривающие сохранение тренда ежегодного снижения общей численности населения.

Основные экономические показатели Прогноза приведены в таблице №1.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития Иванковского сельского поселения

Таблица №1

Показатели	2020 год отчет	2021 год отчет	2022 год оценка	Прогноз		
				2023 год	2024 год	2025 год
1. Промышленность						
1.1. Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений						
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб.	0,137	0,141	0,139	0,145	0,151	0,157
Относительная динамика к предыдущему году, %	97,9	102,9	98,6	104,3	104,1	104,0
Индекс производства, в % к предыдущему году	89,4	92,0	95,0	100,0	100,0	100,0
2. Сельское хозяйство						
Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, млн. руб.	226,709	210,847	221,073	232,126	241,644	251,309
Относительная динамика к предыдущему году, %	128,8	93,0	104,8	105,0	104,1	104,0

Показатели	2020 год отчет	2021 год отчет	2022 год оценка	Прогноз		
				2022 год	2023 год	2024 год
Индекс производства продукции в хозяйствах всех категорий, в % к предыдущему году	124,1	78,7	95,9	100,0	100,0	100,0
3. Рынок товаров и услуг						
Оборот розничной торговли, млн. руб.	238,868	267,349	309,857	329,378	353,100	379,695
Относительная динамика к предыдущему году, %	105,0	111,9	115,9	106,3	107,2	107,5
4. Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. чел.	1,640	1,616	1,570	1,558	1,547	1,540
Относительная динамика к предыдущему году, %	98,20	98,5	97,2	99,2	99,3	99,5

Среднегодовая численность постоянно проживающего в Иванковском сельском поселении населения в 2020 году составила 1,640 тыс. человек, в 2021 году - 1,616 тыс. человек, по оценке в 2022 году - 1,570 тыс. человек, по прогнозу на 2023, 2024 и 2025 годы - 1,558 тыс. человек, 1,547 тыс. человек и 1,540 тыс. человек, соответственно. Прогнозируется постепенное сокращение численности постоянного населения - на 0,8% в 2023 году и на 0,7% и 0,5% в 2024 и 2025 годах соответственно.

Прогнозируется рост оборота розничной торговли по годам: 2023 год – 106,3%, 2024 год – 107,2%, 2025 год – 107,5%.

По сельскому хозяйству прогнозируется относительно стабильный рост во всех годах планируемого периода за счет увеличения посевных площадей и наращивания поголовья скота и птицы.

Таким образом, согласно анализу представленного Прогноза социально-экономического развития Иванковского сельского поселения и ожидаемых итогов социально-экономического развития поселения за 2022 год, Прогноз на 2023-2025 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития основной отрасли экономики поселения - сельского хозяйства, что позволяет считать указанный Прогноз умеренно-оптимистичным.

3. Основные характеристики проекта бюджета Иванковского сельского поселения

Динамика основных характеристик бюджета Иванковского сельского поселения на период с 2022 по 2025 годы представлена в таблице №2.

Таблица №2

Наименование показателя	2022 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2023 год	2024 год	2025 год
ДОХОДЫ (тыс. руб.)	19 364,47	19 433,90	13 170,12	9 936,25	10 007,84
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		-920,70	-6 263,78	-3 233,87	+71,59
относительная динамика к предыдущему году (%)		-4,5	-32,2	-24,6	+0,7
- налоговые и неналоговые доходы	1 909,50	2 123,71	2 080,67	2 203,39	2 257,45
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		-68,80	-43,04	+122,72	+54,06

Наименование показателя	2022 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2023 год	2024 год	2025 год
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>		-3,1	-2,0	+5,9	+2,5
- безвозмездные поступления	17 454,97	17 310,19	11 089,45	7 732,86	7 750,39
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>		-851,90	-6 220,74	-3 356,59	+17,53
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>		-4,7	-35,9	-30,3	+0,2
РАСХОДЫ (тыс. руб.)	19 931,37	19 758,97	13 170,12	9 936,25	10 007,84
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>		-393,54	-6 588,85	-3 233,87	+71,59
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>		-1,95	-33,3	-24,6	+0,7
ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ	-566,90	-325,07	0,00	0,00	0,00

Параметры бюджета Иванковского сельского поселения на среднесрочный период установлены Проектом бюджета с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ. Сбалансированность достигнута путем отсутствия дефицита бюджета в очередном финансовом году и в каждом из двух лет планового периода.

В Проекте бюджета Иванковского сельского поселения на 2023 и 2024 года в целом доходы бюджета планируются с отрицательной динамикой, в 2025 году планируется наращивать по сравнению с предыдущим годом, а именно:

- на 2023 год - в объеме 13 170,12 тыс. руб., с уменьшением на 6 194,35 тыс. руб. или на 32,0% относительно уточненного плана на 2022 год и с уменьшением на 6 263,78 тыс. руб. или на 32,2% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год;

- на 2024 год - в объеме 9 936,25 тыс. руб., с уменьшением на 3 233,87 тыс. руб. или на 24,6% относительно прогноза на 2023 год, уменьшением на 9 497,65 тыс. руб. или на 48,9% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год;

- на 2025 год - в объеме 10 007,84 тыс. руб., с увеличением на 71,59 тыс. руб. или на 0,7% по сравнению с прогнозом на 2024 год, с уменьшением на 9 426,06 тыс. руб. или на 48,5% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год.

В том числе по налоговым и неналоговым доходам:

- на 2023 год - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 2 080,67 тыс. руб., с увеличением на 171,17 тыс. руб. или на 9,0% относительно уточненного плана на 2022 год и с уменьшением на 43,04 тыс. руб. или на 2,0% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год;

- на 2024 год - в объеме 2 203,39 тыс. руб., с увеличением на 122,72 тыс. руб. или на 5,9% относительно прогноза на 2023 год, увеличением на 79,68 тыс. руб. или на 3,8% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год;

- на 2025 год - в объеме 2 257,45 тыс. руб., с увеличением на 54,06 тыс. руб. или на 2,5% относительно прогноза на 2024 год, увеличением на 133,74 тыс. руб. или на 6,3% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год.

Расходы бюджета Иванковского сельского поселения так же, как и доходы, планируются с отрицательной динамикой на 2023 и 2024 года и наращиванием доходов в 2025 году, а именно:

- на 2023 год - в размере 13 170,12 тыс. руб., с уменьшением на 6 761,25 тыс. руб. или на 33,9% относительно утвержденных на текущий год бюджетных назначений и с уменьшением на 6 588,85 тыс. руб. или на 33,3% сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год;

- на 2024 год - в размере 9 936,25 тыс. руб., с уменьшением на 3 233,87 тыс. руб. или на 24,6% относительно прогноза на 2023 год, уменьшением на 9 822,72 тыс. руб. или на 49,7% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год

- на 2025 год - в размере 10 007,84 тыс. руб., с увеличением на 71,59 тыс. руб. или на 0,7% по сравнению с прогнозируемыми расходами на 2024 год, уменьшением на 9 751,13 тыс. руб. или на 49,4% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022год.

Бюджет Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

4. Анализ доходной части проекта бюджета Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов

4.1. Налоговые и неналоговые доходы

Формирование доходной части бюджета Иванковского сельского поселения осуществлялось в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, на основании проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проекта решения Совета Фурмановского муниципального района «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местный бюджет установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами».

Нормативы, не установленные федеральным законодательством, Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ и проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», установлены в приложении 1 к Проекту решения о бюджете.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Иванковского сельского поселения представлена в таблице №3.

Таблица №3

Показатели	2021 год (отчет)	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2023 год	2024 год	2025 год
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)	2 192,51	2 123,71	2 080,67	2 203,39	2 257,45
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+240,51	-68,80	-43,04	+122,72	+54,06
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+12,3	-3,1	-2,0	+5,9	+2,5
<i>в том числе:</i>					
- налоговые доходы (тыс. руб.)	2 102,22	2 022,21	1 995,67	2 118,39	2 172,45

Показатели	2021 год (отчет)	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2023 год	2024 год	2025 год
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+275,84	-80,01	-26,54	+122,72	+54,06
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+15,1	-3,8	-1,3	+6,1	+2,6
- неналоговые доходы (тыс. руб.)	90,29	101,5	85,00	85,00	85,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-35,33	+11,21	-16,5	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-28,1	+12,4	-16,3	0,00	0,00

Налоговые и неналоговые доходы занимают 15,8% в общей сумме доходов бюджета Иванковского сельского поселения, планируемых на 2023 год, 22,2% в общей сумме доходов на 2024 год, 22,6% в общей сумме доходов на 2025 год.

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Иванковского сельского поселения прогнозируются в сумме 2 080,67 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год, они снижены на 43,04 тыс. руб. или на 2,0%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Иванковского сельского поселения на 2024 год запланированы в сумме 2 203,39 тыс. рублей и прогнозируются с увеличением по сравнению с 2023 годом на 122,72 тыс. рублей или на 5,9%.

На 2025 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Иванковского сельского поселения запланированы в сумме 2 257,45 тыс. рублей. По сравнению с 2024 годом они увеличены на 54,06 тыс. рублей или на 2,5%.

Как видно из приведенной выше таблицы №3, в 2023 году прогнозируется уменьшение доходной части бюджета поселения по налоговым и неналоговым доходам, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год. В 2024 году планируется наращивание доходов по сравнению с 2023 годом и ожидаемом исполнении 2022 года, в 2025 также планируется наращивание доходов по сравнению с 2024 годом и ожидаемом исполнении 2022 года.

По налоговым доходам на 2023 год прогнозируется уменьшение поступлений на 26,54 тыс. руб. или на 1,3 процентных пункта, по неналоговым доходам прогнозируется снижение поступлений на 16,5 тыс. руб. или 16,3 процентных пункта.

Темп роста по налоговым доходам в 2024 году планируется наращивать по сравнению с предыдущим годом, в 2025 году так же планируется наращивать по сравнению с предыдущим годом.

Роста поступлений по неналоговым доходам в 2024 и 2025 годах не планируется.

Динамика налоговых и неналоговых доходов, в разрезе видов доходов, бюджета Иванковского сельского поселения представлена в таблице №4.

Таблица №4

Показатели	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)	2 022,21	1 995,67	2 118,39	2 172,45
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-80,01	-26,54	+122,72	+54,06
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-3,8	-1,3	+6,1	+2,6
в том числе:				
- налог на доходы физических лиц	309,21	350,67	353,39	362,45
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-10,61	+41,46	+2,72	+9,06
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-3,3	+13,4	+0,8	+2,6
- налог на имущество физических лиц	423,00	445,00	455,00	460,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-9,81	+22,00	+10,00	+5,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-2,3	+5,2	+2,2	+1,1
- земельный налог	1 290,00	1 200,00	1 310,00	1 350,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-58,89	-90,00	+110,00	+40,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-4,4	-7,00	+9,2	+3,1
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)	101,50	85,00	85,00	85,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+11,21	-16,50	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	+12,4	-16,3	0,00	0,00
в том числе:				
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	90,00	70,00	70,00	70,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-0,29	-20,00	0,00	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-0,3	-22,2	0,00	0,00
- доходы от оказания платных услуг	-	15,00	15,00	15,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-	-	-	-
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-	-	-	-
- прочие неналоговые доходы	11,50	-	-	-
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	+11,50	-	-	-
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	-	-	-

Поступление налоговых доходов бюджета Иванковского сельского поселения в 2023 году прогнозируется в сумме 1 995,67 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов соответственно 2 118,39 тыс. руб. и 2 172,45 тыс. руб. В структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, составляют 95,9%, 96,1%, 96,2%, соответственно.

Прогноз налоговых доходов бюджета Иванковского сельского поселения представлен главным администратором доходов бюджета Иванковского сельского поселения УФНС России №4 по Ивановской области.

В 2023 году прогнозируется поступление НДФЛ в сумме 350,67 тыс. рублей (его доля в общем объеме налоговых доходов составит 17,6%), что превышает уровень

ожидаемого исполнения за 2022 год на 41,46 тыс. рублей или на 13,4%. Согласно Проекту бюджета поступления НДФЛ в 2024 году составят 353,39 тыс. рублей, 2025 году 362,45 тыс. рублей.

Расчет прогноза НДФЛ произведен УФНС России по Ивановской области в соответствии с пунктом 2.2 методики в разрезе следующих кодов бюджетной классификации:

- 182 1 01 02010 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации;

- 182 1 01 02030 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Поступления налога на имущество физических лиц планируется на 2023 год в сумме 445,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 455,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 460,0 тыс. рублей. Удельный вес налога в общем объеме налоговых доходов составит в 2023 году 22,3%, 2024 – 21,5%, 2025 – 21,2%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, налог на имущество физических лиц увеличен на 22,0 тыс. рублей или на 5,2%.

Прогноз поступления земельного налога в бюджет Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период составил 1 200,0 тыс. рублей, в 2024 – 1 310,0 тыс. рублей, в 2025 – 1 350,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, земельный налог снижен на 90,0 тыс. рублей или на 7,0%.

Прогноз поступления неналоговых доходов в бюджет Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составит 85,0 руб. ежегодно.

Доля неналоговых доходов в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Иванковского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составляет 4,1%, 3,9%, 3,8% соответственно.

4.2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В Проекте бюджета предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - безвозмездные поступления)

- из областного бюджета в виде дотаций, субсидий и субвенций на 2023-2025 годы соответственно в суммах: 6 025,21 тыс. руб., 4 731,50 тыс. руб. и 4 629,60 тыс. руб. (на основании распределенных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (к первому чтению) межбюджетных трансфертов бюджету Иванковского сельского поселения;

- из бюджета Фурмановского муниципального района в виде иных межбюджетных трансфертов, перечисляемых бюджету Иванковского сельского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2023-2025 годы, составит 5 064,24 тыс. руб., 3 001,36 тыс. руб. и 3 120,79 тыс. руб. соответственно.

Данные о безвозмездных поступлениях в бюджет Иванковского сельского поселения представлены в таблице №5:

Таблица №5

Наименование дохода	2022 год (уточненный план)	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (тыс. руб.)	17 454,97	11 089,45	7 732,86	7 750,39
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>		-6 365,52	-3 356,59	+17,53
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>		-36,5	-30,3	+0,2
в том числе:				
- Дотации	5 461,45	4 627,60	4 629,60	4 629,60
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>		-833,85	+2,0	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>		-15,3	+0,04	0,00
- Субсидии	4 398,55	1 299,01	0,00	0,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>		-3 099,54	-1 299,01	0,00
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>		-70,5	-100,00	0,00
- Субвенции	101,00	98,60	101,90	0,00
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>		-2,40	+3,30	-101,90
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>		-2,4	+3,3	-100,00
- Иные межбюджетные трансферты	7 493,97	5 064,24	3 001,36	3 120,79
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>		-2 429,73	-2 062,88	+119,43
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>		-32,4	-40,7	+4,0

Как видно из таблицы №5, прогнозируемая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по каждому году планируемого периода ниже уровня 2022 года. В 2023 году сумма безвозмездных поступлений уменьшится по отношению к уровню 2022 года на 6 365,52 тыс. руб. или на 36,5%, в 2024 году сумма безвозмездных поступлений уменьшится по отношению к уровню 2023 года на 3 356,59 тыс. руб. или на 30,3%, в 2025 году увеличивается к уровню 2024 года на 17,53 тыс. руб. или на 0,2%.

В составе безвозмездных поступлений предусмотрены:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году в сумме 4 627,60 тыс. рублей, 2024 и 2025 годах в сумме 4 629,60 тыс. рублей ежегодно, их доля составит 41,7%, 59,9% и 59,7%, соответственно от общего объема безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году в сумме 1 299,01 тыс. рублей, их доля составит 11,7%, в прогнозируемом периоде 2024 и 2025 годах субсидии не предусмотрены;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в Проекте бюджета на 2023 год в сумме 98,60 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 101,90 тыс. рублей, их доля в общем объеме безвозмездных поступлений незначительная и составляет в 2023 году 0,9%, 2024 году 1,3%. В 2025 году субвенции не предусмотрены;

- иные межбюджетные трансферты в 2023 году в сумме 5 064,24 тыс. рублей, 2024 году в сумме 3 001,36 тыс. рублей, 2025 году в сумме 3 120,79 тыс. рублей, их

доля составит 45,7%, 38,8% и 40,3%, соответственно от общего объема безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения.

5. Анализ расходной части проекта бюджета Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом бюджета Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагаются к утверждению в расходной части бюджета следующие бюджетные ассигнования (таблица №6):

Таблица №6

Наименование показателя	2022 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2023 год	2024 год	2025 год
РАСХОДЫ (тыс. руб.)	19 931,37	19 758,97	13 170,12	9 936,25	10 007,84
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>		-393,54	-6 588,85	-3 233,87	+71,59
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>		-1,95	-33,3	-24,6	+0,7

- на 2023 год в сумме 13 170,12 тыс. руб., что на 6 588,85 тыс. руб. или на 33,3% меньше ожидаемого исполнения на 2022 год;

- на 2024 год в сумме 9 936,25 тыс. руб., что на 3 233,87 тыс. руб. или на 24,6% меньше объема прогнозируемых на 2023 год расходов;

- на 2025 год в сумме 10 007,84 тыс. руб., что на 71,59 тыс. руб. или на 0,7% выше объема прогнозируемых на 2024 год расходов.

Положениями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5.7. части 5 Положения о бюджетном процессе установлено, что при формировании проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода предусматривается в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета поселения (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с действующим бюджетным законодательством, в Проекте решения о бюджете в составе расходов бюджета поселения предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы на 2024 год (первый год планового периода) в сумме 170,85 тыс. руб., на 2025 год (второй год планового периода) в сумме 344,36 тыс. руб.

Указанные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не распределены и будут подлежать в дальнейшем распределению по конкретным направлениям с учетом приоритетов бюджетной политики Иванковского сельского поселения.

5.1. Оценка структуры и направления расходов

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, планируемые расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Иванковского сельского поселения и не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления), группам видов расходов классификации расходов бюджета Иванковского сельского поселения.

Структура расходов бюджета Иванковского сельского поселения

Структура и динамика расходов бюджета Иванковского сельского поселения по разделам классификации расходов бюджета приведены в таблице №7.

Таблица №7

Наименование показателя	Раздел	2021 год исполнение, тыс. руб.	2022 год (ожидаемое исполнение), тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.		
				2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные вопросы	0100	3 551,39	3 849,90	4 072,47	4 072,47	4 072,47
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		-529,07	+298,51	+222,57	0,00	0,00
Темп роста, %		87,0	108,4	105,8	100,0	100,0
Удельный вес в общем объеме, %		17,6	19,5	30,9	41,7	42,1
Национальная оборона	0200	93,00	101,00	98,60	101,90	-
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+2,80	+8,00	-2,40	+3,30	-
Темп роста, %		103,0	108,6	97,6	103,3	-
Удельный вес в общем объеме, %		0,5	0,5	0,7	1,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	184,97	278,00	152,00	152,00	152,00
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+118,57	+93,03	-126,00	0,00	-
Темп роста, %		в 2,79 р.	150,3	54,7	100,0	100,0
Удельный вес в общем объеме, %		0,9	1,4	1,2	1,6	1,6
Национальная экономика	0400	6 707,28	4 342,57	1 592,97	1 672,78	1 791,13
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+975,00	-2 364,71	-2 749,60	+79,81	+118,35
Темп роста, %		117,0	64,7	36,7	105,0	107,1
Удельный вес в общем объеме, %		33,3	22,0	12,1	17,1	18,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	4 242,51	5 511,61	1 139,89	1 163,16	1 044,79
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+2 224,72	+1 269,10	-4 371,72	+23,27	-118,37
Темп роста, %		в 2,23 р.	129,9	20,7	102,0	89,8
Удельный вес в общем объеме, %		21,0	27,9	8,7	11,9	10,8
Культура, кинематография	0800	5 373,36	5 675,89	6 114,19	2 603,09	2 603,09
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		-153,56	+302,53	+438,30	-3 511,10	-
Темп роста, %		97,2	105,6	107,7	42,6	100,0
Удельный вес в общем объеме, %		26,7	28,7	46,4	26,7	26,9

Наименование показателя	Раз- дел	2021 год исполнение, тыс. руб.	2022 год (ожидаемое исполнение), тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.		
				2023 год	2024 год	2025 год
ИТОГО РАСХОДОВ		20 152,51	19 758,97	13 170,12	9 765,40	9 663,48
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)		+2 748,46	-393,54	-6 588,85	-3 404,72	-101,92
Темп роста, %		115,8	98,0	66,7	74,1	99,0
<i>Условно утверждаемые расходы</i>		-	-	-	170,85	344,36
ВСЕГО РАСХОДОВ		20 152,51	19 758,97	13 170,12	9 936,25	10 007,84

Анализ показывает, что в 2023 году из шести разделов функциональной классификации бюджетных расходов по четырем разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с 2022 годом на общую сумму 7 249,72 тыс. рублей. По двум разделам планируется увеличение бюджетных расходов на общую сумму 660,87 тыс. рублей.

Значительную часть расходов в 2023 году будут составлять расходы на «Культура, кинематография» в сумме 6 114,19 тыс. рублей или 46,4% от всей суммы расходов бюджета.

Согласно Проекту бюджета планируется направить на расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные расходы» в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов в сумме 4 072,47 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня ожидаемых расходов 2022 года на 222,57 тыс. рублей или на 5,8%. Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2023 году 30,9% от общего объема расходов, в 2024 году – 41,7%, в 2025 году – 42,1%;

- 0200 «Национальная оборона» в 2023 году – 98,60 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых расходов 2022 года на 2,4 тыс. рублей или на 2,4%, в 2024 году – 101,90 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 3,3 тыс. руб., в 2025 году расходы не предусмотрены, Удельный вес по данному разделу составит в 2023 году 0,7% от общего объема расходов, в 2024 году – 1,0%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов в сумме 152,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже уровня ожидаемых расходов 2022 года на 126,0 тыс. рублей или на 45,3%. Удельный вес расходов по данному разделу в 2023 году составит 1,2% от общего объема расходов, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 1,6% ежегодно;

- 0400 «Национальная экономика» в 2023 году – 1 592,97 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых расходов 2022 года на 2 749,60 тыс. рублей или на 63,3%, в 2024 году – 1 672,78 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 79,81 тыс. руб. или на 5,0%, в 2025 году – 1 791,13 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 118,35 тыс. руб. или на 7,1%. Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2023 году 12,1% от общего объема расходов, в 2024 году – 17,1%, в 2025 году – 18,5%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году – 1 139,89 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых расходов 2022 года на 4 371,72 тыс. рублей или на 79,3%, в 2024 году – 1 163,16 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 23,27 тыс. руб. или на 2,0%, в 2025 году – 1 044,79 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 118,37 тыс. руб. или на 10,2%. Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2023 году 8,7% от общего объема расходов, в 2024 году – 11,9%, в 2025 году – 10,8%;

- 0800 «Культура, кинематография» в 2023 году – 6 114,19 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых расходов 2022 года на 438,3 тыс. рублей или на 7,7%, в 2024

году – 2 603,09 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 3 511,1 тыс. руб. или на 57,4%, в 2025 году – 2 603,09 тыс. рублей, что на уровне 2024 года. Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2023 году 46,4% от общего объема расходов, в 2024 году – 26,7%, в 2025 году – 26,9%;

5.2. Анализ муниципальных программ Иванковского сельского поселения и непрограммных расходов

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Проект бюджета Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5 муниципальных программ.

Анализ бюджетных ассигнований, направленных на ресурсное обеспечение муниципальных программ, произведен на основании паспортов проектов муниципальных программ, представленных в Совет Иванковского сельского поселения одновременно с Проектом бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ Иванковского сельского поселения в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, приведено в таблице №8.

Таблица №8

№ п/п	Наименование программы	2022 год		2023 год		2024 год	
		Сумма	Доля в общей сумме расходов	Сумма	Доля в общей сумме расходов	Сумма	Доля в общей сумме расходов
1	«Совершенствование местного самоуправления Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района»	3 691,69	34,31	3 691,69	50,78	3 691,69	51,63
2	«Развитие культуры Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района»	6 114,19	56,83	2 603,09	35,81	2 603,09	36,41
3	«Обеспечение безопасности граждан на территории Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района»	152,00	1,41	152,00	2,09	152,00	2,12
4	«Благоустройство и повышение энергоэффективности Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района»	800,00	7,44	822,24	11,31	702,79	9,83
5	«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района»	0,10	0,01	0,10	0,01	0,10	0,01
Всего расходов в рамках		10 757,98		7 269,12		7 149,67	

муниципальных программ						
------------------------	--	--	--	--	--	--

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие периоды, планируется на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ:

- «Развитие культуры Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района» - в 2023 году в сумме 6 114,19 тыс. руб., в плановом периоде 2024 и 2025 годов - в сумме 2 603,09 тыс. руб., ежегодно, что составляет соответственно – 56,83%, 35,81% и 36,41% от общего объема ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ;

- «Совершенствование местного самоуправления Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района» - в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов - в сумме 3 691,69 тыс. руб. ежегодно, что составляет соответственно – 34,31%, 50,78% и 51,63% от общего объема ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ.

Проверкой соответствия объемов плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Иванковского сельского поселения на реализацию муниципальных программ, объемам потребности в бюджетных средствах, приведенным в паспортах проектов новых редакций муниципальных программ, расхождений не выявлено.

Кроме расходов, предусмотренных на финансирование программных мероприятий, в Проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления: на 2023 год в сумме 2 412,14 тыс. руб., на 2024 год в сумме 2 496,28 тыс. руб., на 2025 год в сумме 2 513,81 тыс. руб. Их доля составит соответственно 18,32%, 25,56%, 26,01% в общем объеме планируемых к распределению расходов (без условно утверждаемых расходов).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления занимают расходы поселения на осуществление поселением полномочий Фурмановского муниципального района по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения: на 2023 год – 95,7%, на 2024 год – 95,7%, на 2025 год – 99,8%.

6. Анализ и оценка источников финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

7. Выводы

Представленный проект решения Совета Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района «О бюджете Иванковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, федеральным законам, Положению о бюджетном процессе в Иванковском сельском поселении, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений и может быть рекомендован к утверждению Советом Иванковского сельского поселения Фурмановского муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
Фурмановского муниципального района**

А.М. Двоеглазов

**Инспектор Контрольно-счетной комиссии
Фурмановского муниципального района**

Ю.В. Коровкина