



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДИЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

пл.40-летия Сталинградской битвы, 1,
р.п. Городище, Волгоградская область, 403003

тел.(8-844-68) 3-52-39, факс.3-53-19
e-mail: ksp.gorodishe@mail.ru

«Утверждаю»

Председатель

Контрольно-

счетной палаты

 Е.Ю. Федосеев

«30» ноября 2022 года

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Экспертное заключение на проект решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Устава Городищенского городского поселения, Устава Городищенского муниципального района, Положения о Контрольно-счетной палате Городищенского муниципального района, утвержденного решением Городищенской районной Думы от 30.11.2021 № 317, Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.06.2022 № б/н, Положения о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, утвержденного решением Городищенской городской Думы от 24.07.2014 № 80/6 (в последней редакции решения от 15.12.2016 № 20/4) (далее Положение о бюджетном процессе) и иных нормативно-правовых актов Городищенского городского поселения.

В связи с реализацией в Городищенском городском поселении ч. 2 ст. 34 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (далее – Федеральный закон 131-ФЗ), Уставом Городищенского городского поселения (далее – Устав), принятым решением Городищенской городской Думы от 13.08.2020 года № 66/2, утверждено, что полномочия исполнительно-распорядительного органа Городищенского городского поселения осуществляются администрацией Городищенского муниципального района.

Следует отметить, что Положение о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, утвержденное решением Городищенской городской Думы от 24.07.2014 № 80/6 (в последней редакции решения от 15.12.2016 № 20/4) на сегодняшний момент не приведено в соответствие с принятыми в результате реализации в Городищенском городском поселении ч. 2 ст. 34 Федеральный закон 131-ФЗ нормативными правовыми актами и Уставом Городищенского городского поселения.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными ст.8 и ст.9 Положения о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, Проект решения «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен Главой Городищенского муниципального района на рассмотрение в Городищенскую городскую Думу с соблюдением сроков, установленных ст.185 БК РФ и ст.17 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете представлен в Контрольно-счетную палату 16.11.2022 года, т.е. с соблюдением сроков установленных ст. 185 БК РФ и ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

Предметом экспертного заключения является проект решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Исследуемый период: 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия с 21.11.2022 г. по 30.11.2022г.

1. Концепция проекта решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Согласно статьям 171 и 172 БК РФ, составление проектов бюджетов является прерогативой местной администрации муниципального образования и основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- прогнозе социально-экономического развития;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ., проектах изменений указанных программ)

В основу проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период положен прогноз социально-экономического развития на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденный Постановлением администрации Городищенского муниципального района от 10.11.2022 года № 1517-п «Об одобрении показателей прогноза социально-экономического развития Городищенского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», а также основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, утвержденной постановлением администрации Городищенского муниципального района от 10.11.2022 года №1515-п.

Основные цели и задачи бюджетной политики Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района на 2023 год и среднесрочную перспективу определены исходя из оценки доходного потенциала городского поселения, необходимости сдерживания роста бюджетных расходов и четкого определения приоритетов использования ограниченных финансовых ресурсов, а также на создание условий для повышения качества жизни и благосостояния граждан, обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости бюджета Городищенского городского поселения.

Исходя из текущей экономической ситуации бюджетная политика будет направлена на:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Городищенского городского поселения за счет совершенствования и усиления взаимосвязи стратегического и бюджетного планирования на основе социально-экономического прогноза и сдерживание роста расходов и недопущения принятия расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;
- повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов;
- повышение качества оказываемых муниципальных услуг за счет повышения ответственности муниципальных учреждений за невыполнение муниципального задания;
- повышение эффективности местного самоуправления;
- реализация принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами.

Налоговая политика Городищенского городского поселения в трехлетней перспективе направлена на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста, улучшения инвестиционного климата.

Основным приоритетом при реализации бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период до 2025 года является обеспечение долгосрочной

сбалансированности и устойчивости бюджета поселения с учетом текущей экономической ситуации.

Основными источниками формирования налоговых доходов бюджета поселения, как и в предыдущие периоды останутся налог на доходы физических лиц, земельный налог, налог на имущество физических лиц.

Приоритетными направлениями расходов при формировании и исполнении бюджета на 2023-2025 годы определяются расходы, обеспечивающие социальную стабильность в поселении, а именно: благоустройство территории, коммунальные расходы и т.д.

Финансовое обеспечение планируется только 2-х муниципальных программ в объеме финансирования на 2023 год – 546,5 тыс. руб., что составит не более 0,5%, от общих расходов поселения, а 99,5% бюджетных ассигнований запланировано, как непрограммные направления деятельности. Источником финансирования программных мероприятий на весь период планирования являются средства местного бюджета. В приложение к проекту бюджета Городищенского городского поселения приложены Проекты паспортов двух муниципальных программ:

-Муниципальная программа «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) и памятных знаков, находящихся в собственности Городищенского городского поселения на 2023-2025 годы «Наследие»;

-Муниципальная программа по социализации несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации и улучшению их положения в обществе на 2023-2025 годы «Подросток».

В соответствии с п.2.1 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Городищенского городского поселения, утвержденной постановлением администрации Городищенского муниципального района от 11.11.2021г № 1450-п, при планировании бюджетных ассигнований бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период необходимо учитывать общие для всех главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств методы: нормативный метод, метод индексации, плановый метод, программно-целевой метод.

Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района обращает внимание, что планирование бюджета поселения без применения программно-целевых методов бюджетного планирования может носить в ряде случаев формальный и непоследовательный характер. И в дальнейшем рекомендует более широко применять программно-целевой метод планирования бюджетных ассигнований для обеспечения прямой взаимосвязи между распределением бюджетных ресурсов и планируемыми результатами их использования в соответствии с установленными приоритетами муниципальной политики. Программно-целевое бюджетирование является инструментом стратегического планирования, играющего важную роль в решении ряда задач, сформулированных в ст. 8 Закона № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации". Муниципальные программы являются документом планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования. Планирование ассигнований по непрограммным направлениям деятельности может повлечь риски неэффективного использования средств бюджета.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете частично соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ.

В соответствии с указанной статьей, Проектом решения о бюджете предлагается к утверждению:

- перечни главных распорядителей средств бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2023-2025 годы;
- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Городищенского городского поселения на 2023-2025 годы;
- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- верхний предел муниципального внутреннего долга, программа муниципальных внутренних заимствований;
- предельная штатная численность муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности;
- смета доходов и расходов муниципального дорожного фонда.

В нарушение п.1.9 ст.19 Положения о Бюджетном процессе к Проекту решения о бюджете не приложена - программа приватизации (продажи) муниципального имущества и перечень объектов муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2023 году и на период до 2025 года.

Статьей 5 текстовой части Проекта решения о бюджете и приложением №6 к Проекту бюджета к утверждению предлагается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Городищенского городского поселения на 2023 год в сумме 2 382,1 тыс.руб., на 2024 год в сумме 2 500,4 тыс. руб., на 2025 год в сумме 2 678,4 что соответствует прогнозируемому объему доходов от поступления акцизов по подакцизным товарам, предусмотренных п.5 ст. 179.4 БК РФ.

В целом Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. по составу и содержанию соответствует ст. 172, ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 19 Положения о Бюджетном процессе.

2. Прогноз социально-экономического развития Городищенского городского поселения на 2023-2025 годы

В соответствии со ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобрен администрацией Городищенского муниципального района и является ориентиром при формировании бюджета Городищенского городского поселения на 2023-2025 годы.

Прогноз социально-экономического развития Городищенского городского поселения (далее - Прогноз) разработан на четырехлетний период, что соответствует требованиям п. 1 ст. 173 БК РФ.

В соответствии с п.1.6 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Городищенского городского поселения, утвержденного постановлением администрации Городищенского городского поселения от 15.10.2018г. №487 Прогноз социально-экономического развития Городищенского городского поселения разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Анализ макроэкономических показателей развития Городищенского городского поселения, прогнозируемых на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов, проведен на предмет достоверности основных параметров, принятых за основу составления проекта бюджета.

Анализом показателей Прогноза на 2023-2025 гг. установлена тенденция к их умеренному росту и развитию.

Таблица № 1

Показатели	2022 год оценка	Прогноз к проекту бюджета на 2023-2025 годы					
		2023 год	2023 к 2022, %	2024 г.	2024 к 2023 %	2025 г.	2025 к 2024, %
Численность постоянного населения, чел.	24456	24503	100,2	24551	100,2	24578	100,1
Среднемесячные денежные расходы на душу населения (руб.)	12 800,0	13 500,0	105,5	14 300,0	105,9	15 200,0	106,3
Среднемесячная заработная плата (руб.)	22 100,0	23 500,0	106,3	24 600,0	104,7	25 700,0	104,5
Оборот розничной торговли (млн.руб.)	2753,2	3223,6	117,1	3620,3	112,3	3988,8	110,2
Оборот общественного питания	37,2	45,7	122,8	53,9	117,9	61,7	114,5

(млн.руб.)							
Объем платных услуг населению (млн.руб.)	563,3	657,8	116,8	762,2	115,9	869,8	114,1
Ввод в действие жилых домов (кв.м.)	12800,0	12800,0	100,0	12800,0	100,0	19 100,0	149,2
Доходы местного бюджета (тыс.руб.)	118435	107168	90,5	107717	100,5	109142	101,3
Расходы бюджета (тыс.руб.)	121193	110768	91,4	111317	100,5	112742	101,3
Результат исполнения бюджета: дефицит(-), профицит(+)	- 2 758	-3 600		-3 600		-3 600	

Согласно представленных демографических показателей уровень смертности превышает уровень рождаемости населения за отчетный период 2023 года на 63,9% или на 6,9 человек на 1 тысячу человек населения, вместе с тем, прирост среднегодовой численности населения в 2023-2025 гг. ожидается в количестве 75 человек. По оценке 2022г. численность населения увеличится за счет миграционного прироста.

Рост среднемесячной заработной платы к 2025 году планируется в среднем на от 4,5 до 6,3 % ежегодно.

Ежегодное увеличение объемов вводимого жилья в 2022-2024 годах не ожидается и останется на одном уровне – 12 800 м²., прогнозируется рост в 2025 году на 6300 м².

В целом основные показатели прогноза социально-экономического развития Городищенского городского поселения на 2023-2025 годы в прогнозируемом периоде имеют тенденцию к умеренному росту и развитию.

Социально-экономические показатели имеют положительную тенденцию, в т.ч. предполагают рост доходов населения, что в свою очередь положительно скажется на росте налоговых поступлений в доходной части бюджета и в первую очередь на основном доходообразующем налоге – налоге на доходы физических лиц.

Анализ макроэкономических показателей развития Городищенского городского поселения показал, что сценарий развития поселения можно охарактеризовать как оптимистический.

Среднесрочный финансовый план Городищенского городского поселения на 2023-2025 годы содержит основные параметры бюджета поселения. Значения показателей общего размера доходов, расходов и дефицита бюджета на 2023-2025 годы соответствуют значениям, отраженным в Проекте решения о бюджете, что предусмотрено требованиями ст.174 БК РФ.

3. Анализ проекта Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023г. и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Таблица №2

	Показатели по проверке проекта решения	Норма законодательства	Результат
1.	Срок направления проекта Решения «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023г. и на плановый период 2024 и 2025гг.» в Городищенскую городскую Думу	п.1 ст.185 БК РФ ст. 17 Положения о бюджетном процессе	В соответствии
2.	Одобрение прогноза социально-экономического развития	п.3 ст.173 БК РФ	Постановление администрации Городищенского муниципального района от 10.11.2022г. №1517-п
3.	Документы и материалы, представленные одновременно с проектом Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023г. и на плановый период 2024 и 2025гг.»	ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ. ст. 19 Положения о Бюджетном процессе.	В нарушение п.1.9 ст.19 Положения о Бюджетном процессе к Проекту решения о бюджете не приложена - программа приватизации (продажи) муниципального имущества и перечень объектов муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2023 году и на период до 2025 года
4.	Основные характеристики бюджета	ст.184.1 Бюджетного	В соответствии

	Городищенского городского поселения на 2023г. и на плановый период 2024 и 2025гг.»	кодекса РФ			
5.	Основные характеристики бюджета Городищенского городского поселения:	приложения к проекту Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023г. и на плановый период 2024 и 2025гг.»	2023г. (тыс.руб)	2024г. (тыс.руб)	2025г. (тыс.руб)
	- доходы;		107168,0	107717,0	109142,0
	- расходы		110768,0	111317,0	112742,0
	Дефицит (-)/профицит (+)		-3600,0	-3600,0	-3600,0
6.	Условно утвержденные расходы Городищенского городского поселения	п.3 ст.184.1 БК РФ	2023г. – 15 794,5 тыс.руб. (не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, имеющие целевое назначение); 2024г. -17 281,5 тыс.руб. (не менее 5,0% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, имеющие целевое назначение).		
7.	Предельный объем муниципального долга Городищенского городского поселения	п.5 ст.107 БК РФ	не установлен		
8.	Верхний предел муниципального долга Городищенского городского поселения	п.7 ст.107 БК РФ	2023-2025гг.- нулевые показатели		
9.	Размер резервного фонда Городищенского городского поселения	п.3 ст.81 Бюджетного кодекса	2023-2025гг. – 500,0 тыс.рублей		

Основные параметры местного бюджета и источники финансирования дефицита на 2023-2024 годы приведены в таблице № 3:

Таблица № 3

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022год	Проект на 2023-2025 годы		
		2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, всего	118435,0	107168,0	107717,0	109142,0
Расходы, всего	121193,0	110768,0	111317,0	112742,0
Дефицит бюджета	-2758,0	-3600,0	-3600,0	-3600,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	2758,0	3600,0	3600,0	3600,0
в т.ч. за счет:				
Изменения остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета	2758,0	3600,0	3600,0	3600,0
Прочие источники	-	-	-	-

Бюджет Городищенского городского поселения на 2023-2025 гг. спрогнозирован с дефицитом. Прогнозируемый дефицит бюджета составляет 5 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета поселения в течение соответствующего финансового года, тем самым Городищенским городским поселением соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный требованиями ст.33 БК РФ.

4. Общий объем доходов с выделением получаемых межбюджетных трансфертов, прогнозируемый на 2023г. и плановый период 2024 и 2025гг.

Доходы бюджета Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района на 2023г. предусмотрены в размере 107 168,0 тыс.рублей, что на 9,5 % ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2022г (188 435,0 тыс. руб.). На 2024г. доходы запланированы в размере 107 717,0 тыс.рублей, что на 9,0% ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022г., а к уровню 2023г. запланировано выше на 0,5%. На 2025г. запланированы доходы в размере 109 142,0 тыс.рублей, что на 7,8% ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022г., к уровню 2024г. увеличение составит на 1,3%.

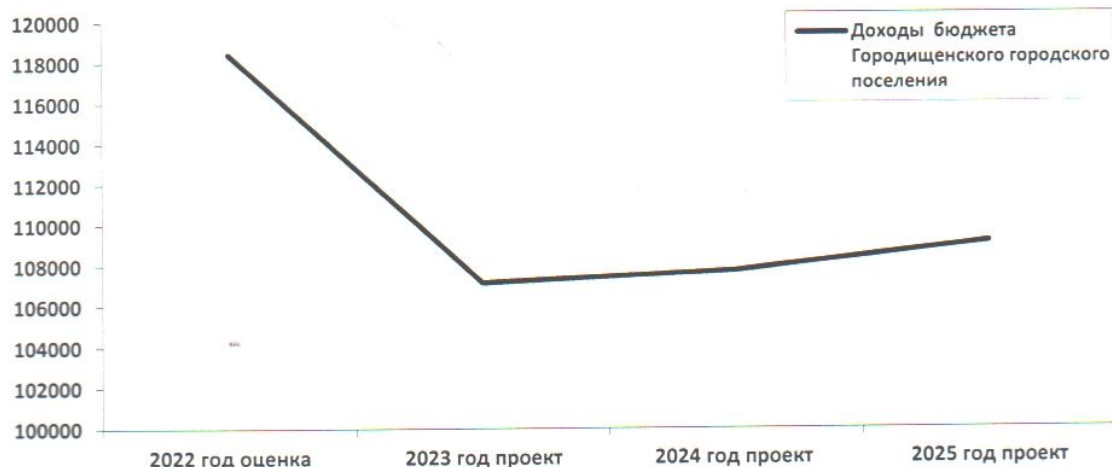


Рис.1

Из представленной динамики доходов бюджета Городищенского городского поселения на 2023-2025 гг. (Рис.1) следует, что плановые назначения по доходам, имеют тенденцию к снижению в 2023г., 2024г., 2025г. относительно ожидаемой оценки 2022г. в основном за счет снижения, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет поселения.

Структура доходной части бюджета в 2023 - 2025 годах представлена в таблице № 4

Таблица №4

Показатель	2022 год- (оценка)	Очередной финансовый 2023год			Плановый период			
		тыс. руб.	Доля %	% к 2022 году	2024 год	2025 год		
					тыс. руб.	% к 2023 году	тыс. руб.	% к 2024 году
Доходы, всего	118435,0	107168,0	100,0	90,5	107717,0	100,5	109142,0	101,3
Налоговые доходы	69031,8	67965,7	63,4	98,5	68520,4	100,8	69945,3	102,1
Неналоговые доходы	7713,7	4991,0	4,7	64,7	4991,0	100,0	4991,0	100,0
Безвозмездные поступления	41689,5	34211,3	31,9	82,1	34205,7	100,0	34205,7	100,0

Согласно приведенным в таблице данным относительно ожидаемого исполнения 2022 года в 2023 году запланировано снижение доходной части бюджета поселения на 11 267,0 тыс.руб. за счет снижения всех видов поступлений в бюджет поселения.

За счет умеренного роста поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в 2023-2025 годах отмечается положительная динамика по налоговым доходам в плановом периоде.

Динамика по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в прогнозируемом периоде отсутствует (по 4 991,0 тыс. руб. и 34 205,7 тыс. руб. в каждом из плановых периодов, кроме 2023г-34 211,3 тыс. руб.).

Показатели удельного веса отдельных видов доходов в общей структуре бюджета на 2022-2025 годы представлены следующими данными:

Таблица №5

Показатели	Структура доходов бюджета, %			
	2022	2023	2024	2025
Налоговые доходы	58,2	63,4	63,6	64,1
Неналоговые доходы	6,5	4,7	4,6	4,6
<i>Всего налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>64,7</i>	<i>68,1</i>	<i>68,2</i>	<i>68,7</i>
Безвозмездные поступления	35,3	31,9	31,8	31,3
<i>Всего доходов</i>	<i>100,0</i>	<i>100,00</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>

Анализ данных таблицы №5 показывает, что в структуре доходов на 2023-2025 годы идет незначительное увеличение доли налоговых доходов за счет снижения доли безвозмездных поступлений.

Исходя из изложенного видно, что роль налоговых поступлений является значительной для бюджета и тенденция изменения структуры в пользу налоговых поступлений сохраняется.

Проанализировав представленные расчеты по доходам и планируемые назначения, Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что в основном доходы на 2023-2025 годы спрогнозированы обоснованно.

4.1. Налоговые доходы

Доходы бюджета согласно ст.174.1 БК РФ спрогнозированы на основе действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации.

Планирование налоговых доходов бюджета поселения на 2023 год осуществлялось на основе прогнозной информации, с использованием показателей кассового исполнения доходной части бюджета поселения за предыдущий отчетный период, отчетах МИФНС России №5 по Волгоградской области о налоговой базе и структуре начислений по различным видам налогов.

Структура налоговых доходов бюджета на 2023-2025 годы в разрезе отдельных источников, а также темпы их роста (снижения) приведены в следующей таблице № 6.

Таблица № 6(тыс. руб.)

Группа доходов	2022 - прогноз		2023 - проект		2024 - проект		2025 - проект	
	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %
Налог на доходы физических лиц	39935,2	57,9	40199,7	59,1	40593,3	59,2	41797,4	59,8
<i>изменения, тыс. руб.</i>			264,5		393,6		1204,1	
<i>изменения, %</i>				1,3		0,1		0,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3717,3	5,4	2382,1	3,5	2500,4	3,6	2678,4	3,8
<i>изменения, тыс. руб.</i>			-1335,2		118,3		178,0	
<i>изменения, %</i>				-1,9		0,1		0,2
Налоги на совокупный доход	1793,7	2,6	1798,3	2,6	1841,1	2,7	1883,9	2,7
<i>изменения, тыс. руб.</i>			4,6		42,8		42,8	
<i>изменения, %</i>				0,0		0,0		0,0
Налог на имущество физических лиц	3744,6	5,4	3744,6	5,5	3744,6	5,5	3744,6	5,4
<i>изменения, тыс. руб.</i>			0,0		0,0		0,0	
<i>изменения, %</i>				0,1		0,0		-0,1
Земельный налог	19841,0	28,7	19841,0	29,2	19841,0	29,0	19841,0	28,4
<i>изменения, тыс. руб.</i>			0,0		0,0		0,0	
<i>изменения, %</i>				0,5		-0,2		-0,6
Налоговые доходы, всего	69031,8	100,0	67965,7	100,0	68520,4	100,0	69945,3	100,0
<i>изменения, тыс. руб.</i>			-1066,1		554,7		1424,9	
<i>изменения, %</i>			-1,5		0,8		2,1	

Анализ налоговых доходов бюджета на 2022-2025 годы свидетельствует о прогнозируемом снижении объемов налоговых доходов на 2023 год к оценке поступления налоговых доходов в 2022 году на 1,5%.

В структуре налоговых доходов в 2023-2025 годах основным источником поступлений является **налог на доходы физических лиц** (далее –НДФЛ). Доля НДФЛ в структуре налоговых доходов составляет от 57,9% до 59,8%.

Поступления по **акцизам** планируются на 2023 год в сумме 2 382,1 тыс. руб. с последующим увеличением планируемой суммы на 5,0-7,1% по годам . Данные по акцизам спрогнозированы в соответствии проектом Закона Волгоградской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов".

Прогноз поступлений **налога на имущество физических лиц** в проекте решения о бюджете поселения на 2023-2025 основан на оценке фактических поступлений по данному налогу за предыдущие годы и составляет по 3 744,6 тыс. руб.

Поступления **земельного налога** по 19 841,00 тыс. руб. на каждый год планового периода прогнозируются в объеме начислений ИФНС и занимают приблизительно 28- 29,0% от общей суммы налоговых доходов в 2023-2025 годах.

4.2. Неналоговые доходы

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (аренда земельных участков, собственность на которые не разграничена, имущества в оперативном управлении) предусмотрено проектом решения о бюджете в объеме 4 081,0 тыс.руб. ежегодно, что ниже уровня прогнозных показателей 2022 года на 1 511,3 тыс. руб. *(Следует отметить, что причины снижения плановых показателей на 2023-2025 годы относительно оценки 2022 года в пояснительной записке к проекту бюджета не отражено).*

Поступление **доходов от сдачи в аренду имущества казны** (плата за социальный наем муниципального жилого фонда) запланировано по 701,75 тыс. руб. ежегодно, что так же не превышает уровня плановых показателей 2022 года .

Прочие доходы от использования имущества запланированы на уровне 2022 года и составляют 990,5 тыс. руб. в каждом году планового периода, планирование средств произведено на основании заключенных договоров аренды нестационарных торговых объектов на долгосрочный период.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (реализация земельных участков, плата за увеличение площади земельных участков) на 2023-2025 годы предусмотрены по 910,00 тыс. руб. ежегодно, что ниже уровня аналогичных показателей бюджета 2022 года на сумму 1 024,9 тыс.руб. *причины снижения плановых показателей на 2023-2025 годы относительно оценки 2022 года в пояснительной записке к проекту бюджета так же не отражены .*

4.3. Безвозмездные поступления.

Суммы безвозмездных поступлений на 2023 год прогнозируются в сумме 34 211,3 тыс. руб. на 2024-2025 годы в сумме 34 205,7 тыс. руб. ежегодно. Дотация бюджету Городищенского городского поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности на период 2023-2025 годы составит 34 136,0 тыс. руб. ежегодно, что соответствует проекту бюджета Волгоградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Субвенции на исполнение полномочий административной комиссии в 2023 году составят 75,3 тыс.руб., а за период 2024-2025 годов 69,7 тыс. руб.ежегодно

По сравнению с планом 2022 года безвозмездных поступлений в 2023 году меньше на 7 458,2 тыс. руб. или 17,9%, что связано с тем, что на момент составления бюджета иные межбюджетные трансферты из бюджета района не запланированы.

Рост дотаций бюджету поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 году составляет 2 974,0 тыс.руб., субвенции на исполнение полномочий административной комиссии – 5,6 тыс. руб.

5. Общий объем расходов бюджета Городищенского городского поселения в очередном финансовом 2023г. и плановом периоде 2024-2025гг.

Формирование расходов бюджета Городищенского городского поселения осуществлялось в соответствии требованиями раздела III Бюджетного кодекса РФ и ст. 53 Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, установленной статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) согласно приложению № 11 «Перечень главных распорядителей средств бюджета Городищенского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к Проекту решения о бюджете являются:

- Городищенская городская Дума (961),
- Администрация Городищенского муниципального района (971).

Проектом бюджета предусматриваются расходы на 2023 год в сумме 110 768,0 тыс. руб., на 2024 год – 111 317,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 15 794,5 тыс. рублей, на 2025 год – 112 742,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 17 281,5 тыс. рублей.

Характеристика объема расходов бюджета поселения в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года по разделам представлена в таблице № 7:

Таблица №7

Показатель	Ожидаемое исполнение 2022 г.		Очередной финансовый 2023 год		Плановый период			
					2024 год		2025 год	
	Сумма, (тыс.руб)	Уд.вес, %	Сумма (тыс.руб)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. руб)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. руб)	Уд.вес, %
0100 «Общегосударственные вопросы»	2407,5	2,0	3356,8	3,0	3152,3	2,8	2612,3	2,3
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	845,0	0,7	1861,5	1,7	1961,5	1,8	1961,5	1,7
0400 «Национальная экономика»	22202,0	18,3	8420,1	7,6	8300,4	7,5	8678,4	7,7
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	79842,3	65,9	80309,7	72,5	66808,5	60,0	66908,5	59,3
0700 «Образование»	480,2	0,4	625,5	0,6	625,5	0,6	625,5	0,6
0800 «Культура и кинематография»	14609,1	12,1	14770,4	13,3	13250,3	11,9	13250,3	11,8
1000 «Социальная политика»	640,8	0,5	740,9	0,7	740,9	0,7	740,9	0,7
1100 «Физическая культура и спорт»	166,1	0,1	683,1	0,6	683,1	0,6	683,1	0,6
0000 «Условно утвержденные расходы»					15794,5	14,2	17281,5	15,3
Итого	121193,0	100,0	110768,0	100,0	111317,0	100,0	112742,0	100,0

Расходы бюджета Городищенского городского поселения на 2023 год прогнозируются ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 10425,0 тыс.руб. или на 8,6%. Сокращение расходов на 2023 год к ожидаемому исполнению 2022 года планируется только по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 13 781,9 тыс. руб., по всем остальным разделам планируется небольшой рост расходов.

В Пояснительной записке к проекту решения Городищенской городской Думы не отражены причины уменьшения (увеличения) ассигнований по указанному разделу.

Структура бюджета поселения по направлениям расходов в 2023 году практически не изменится. Приоритетным направлением расходов местного бюджета на 2023 год как в предыдущем периоде остается жилищно-коммунальное хозяйство (72,5%). Относительно небольшой удельный вес придется на раздел 0400 «Национальная экономика» (7,6%) и 0800 «Культура и кинематография» (13,3%).

Бюджетные ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» запланированы на 2023 год в размере 3 356,9 тыс. руб. (139,4% к оценке ожидаемых расходов за 2022 год), на 2024 год – 3 152,3 тыс.руб. (93,9 % к прогнозу расходов 2023 года), на 2025 год – 2612,3 тыс. руб. (82,9 % к прогнозу расходов 2024 года).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения на 2023 г. запланированы по следующим подразделам:

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на содержание Городищенской городской Думы в сумме 687,8 тыс. руб. (20,5 % всех расходов по разделу 0100);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» планируются расходы в сумме 140,0 (4,2 % всех расходов по разделу 0100), на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения в части осуществления контроля за исполнением бюджета, переданных в соответствии с заключенными соглашениями о передаче осуществления части полномочий за счет иных межбюджетных трансфертов. *Однако, следует отметить, что данные расходы могут быть признаны не обоснованными, в связи с тем, что к проекту бюджета не предоставлены материалы (расчеты сумм межбюджетных трансфертов) в обоснование планируемых расходов;*

- 0111 «Резервные фонды» предусмотрено создание резервного фонда в сумме 500,0 тыс. руб., расходование которого предусмотрено на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (14,9% всех расходов по разделу 0100)

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» размер запланированных расходов составляет 2 029,1 тыс. руб. (60,4 % всех расходов по разделу 0100). Расходы, запланированы в том числе на кадастровые и межевые работы, земельный контроль, судебные расходы, расходы на официальные публикации НПА и объявлений и т.д.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов 2023 года занимают бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (72,5%), плановые назначения по которому включают только непрограммные направления расходования средств.

По сравнению с текущим 2022 годом общий объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличивается на 467,4 тыс. рублей, или на 0,6% в 2023 году; в 2024 году снижается на 13 033,8 тыс. рублей, или на 16,3%; в 2025 году – объем расходов снижается на 12 933,8 тыс. руб. или на 16,2%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» проектом бюджета запланированы расходы на 2023 год в сумме 780,7 тыс. руб. на осуществление расходов на техническое обследование и содержание муниципального жилого фонда, взносы в фонд капитального ремонта Волгоградской области по помещениям, находящимся в муниципальной собственности.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируются только в 2023 году в объеме 15 763,9 млн. руб. Согласно, Пояснительной записки к Проекту бюджета эти расходы будут направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на финансирование мероприятий по строительству блочно-модульной котельной по ул. Автомобилистов в р.п. Городище.

Объем субсидии, предоставляемой по подразделу 0503 «Благоустройство», на выполнение муниципального задания на 2023 год планового периода составляет 39 356,5 тыс. руб., на 2024-2025 годы -41 000,0 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии п.2.3. Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Городищенского городского поселения, утвержденной постановлением администрации Городищенского муниципального района от 11.11.2021 г. №1450-п к проекту бюджета представлены:

- расчет объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), который осуществляется для бюджетного учреждения в соответствии с постановлением администрации Городищенского муниципального района Волгоградской области от 12.10.2021г. №1281-п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Городищенского городского поселения муниципальным бюджетным и автономным, а также казенным учреждениям субсидии на выполнение муниципального задания» на 2023 год;

- расчет объема субсидий на иные цели в соответствии с постановлением администрации Городищенского муниципального района от 17.09.2021г. №1201-п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Городищенского городского поселения муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» на 2023 год.

Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района обращает внимание, что Проектом Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, что является нарушением ст. 184.1 БК РФ и п.2.5. ст. 18 Бюджетного процесса.

В соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса РФ, органы государственной власти и органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

Под реестром расходных обязательств понимается, используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В соответствии с п.5 ст.87 Бюджетного кодекса РФ Реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением от 29 декабря 2017 года №588 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств Городищенского городского поселения Городищенского муниципального района Волгоградской области.

В целях оценки общего объема расходов бюджета поселения, на 2023-2025гг. проведен анализ реестра расходных обязательств Городищенского городского поселения (далее Реестр) представленный в таблице №8

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование расходного обязательства	Объем и структура средств на исполнение расходных обязательств (тыс. рублей)				Темпы роста, %	
	2022 год (на 01.06.21г.)	2023 год	2024 год	2025 год	гр. 3/гр.2	гр. 4/гр.3
1	2	3	4	5	6	7
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Городищенского городского поселения в рамках реализации вопросов местного значения (4.1)	108197,3	105154,8	104525,7	104525,7	97,2	99,4
в % к общему объему	98,8	95,5	93,8	93,8		
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Городищенского городского поселения в рамках реализации полномочий по решению вопросов местного значения, по перечню, предусмотренному ч.1 ст.17 Закона №131 ФЗ (4.2)	1281,0	1131,1	1131,1	1131,1	88,3	100,0
в % к общему объему	1,1	1,0	1,0	1,0		
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Городищенского городского поселения, в рамках реализации органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти субъекта РФ.(4.4)	69,7	69,7	69,7	69,7	100,0	100,0

Наименование расходного обязательства	Объем и структура средств на исполнение расходных обязательств (тыс. рублей)				Темпы роста, %	
	2022 год (на 01.06.21г.)	2023 год	2024 год	2025 год	гр. 3/гр.2	гр. 4/гр.3
1	2	3	4	5	6	7
в % к общему объему	0,1	0,1	0,1	0,1		
Условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в соответствии с решением о местном бюджете		3697,5	5691,2	5691,2		
в % к общему объему		3,4	5,1	5,1		
Итого	109548,0	110053,1	111417,7	111417,7	100,5	101,2

Анализ Реестра показал, что в 2022-2025гг. наибольшую долю в расходных обязательствах 93,9-98,8%, составят обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов Городищенского городского поселения в рамках реализации вопросов местного значения.

Сравнительные данные финансовых обязательств бюджета поселения согласно Реестру и расходов бюджета, предусмотренных проектом решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023г. и на плановый период 2024 и 2025гг.» представлены в таблице №9:

Таблица №9(тыс.руб.)

		2022г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
1	Условно утвержденные расходы по проекту, тыс. руб.	-	-	15794,5	17281,5
2	% от общего объема расходов	-	-	14,2	15,3
3	Объем средств, необходимый согласно реестру расходных обязательств, тыс. руб.	109548,0	110053,1	111417,7	111417,7
4	Общий объем расходов по проекту бюджета с учетом условно утвержденных расходов, тыс. руб.	121193,0	110768,0	111317,0	112742,0
5	Объем необеспеченных расходных обязательств (стр.4 - стр. 3)			-100,7	
6.	% обеспеченности расходных обязательств	110,6	100,6	99,9	101,2

Таким образом, запланированный общий объем расходов по проекту бюджета на 2023-2024 гг. в целом обеспечивает (в 2024 году сумма необеспеченных расходных обязательств составила -100,7 тыс. руб.) объем расходов, предусмотренных Реестром расходных обязательств Городищенского городского поселения. Процент обеспеченности расходных обязательств на период 2022-2025г. составил от 99,9% до 110,6%.

Следует отметить, что в плановом периоде на 2024 и 2025 годы, проекта бюджета возрос объем условно- утвержденных расходов по сравнению с объемом условно утвержденных расходов на плановый период 2023-2024 гг. В соответствии с п.5 ст. 184.1 БК РФ под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. Изменение общего объема условно- утверждаемых расходов в проекте бюджета на плановый период возможно с учетом соблюдения требований абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, в части установления общего объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

По результатам экспертизы проекта решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и

2025 годов», проведенной Контрольно-счетной палатой Городищенского муниципального района можно сделать следующие **выводы:**

- проект решения о бюджете Городищенского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов разработан в соответствии с действующим бюджетным законодательством на основании основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств, что соответствует ст. 169 БК РФ.

- документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, по составу и содержанию частично соответствуют ст.172, ст.184.1, ст.184.2 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, утвержденного решением Городищенской городской Думы от 24.07.2014 № 80/6.

- Бюджет Городищенского городского поселения на 2023-2025 гг. спрогнозирован с дефицитом. Прогнозируемый дефицит бюджета составляет менее 5 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета поселения в течение соответствующего финансового года, тем самым Городищенским городским поселением соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный требованиями ст.33 БК РФ.

- проект Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023г. и на плановый период 2024 и 2025 гг.» сформирован в соответствии с бюджетным законодательством и нормами бюджетного планирования, за исключением:

1. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не представлено обоснование параметров прогноза, их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем нарушен п.4 ст.173 БК РФ.
2. В Пояснительной записке к проекту решения Городищенской городской Думы не отражены причины уменьшения ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика».
3. Проектом бюджета не утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, что является нарушением ст. 184.1 БК РФ и п.2.5. ст. 18 Бюджетного процесса.
4. Расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в объеме 140,0 могут быть признаны не обоснованными, к проекту бюджета не предоставлены материалы (расчеты сумм межбюджетных трансфертов) в обоснование планируемых расходов.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Городищенского муниципального района рекомендует:

Городищенской городской Думе:

Рассмотреть проект Решения Городищенской городской Думы «О бюджете Городищенского городского поселения на 2023г. и на плановый период 2024 и 2025гг.» учитывая информацию, отраженную в данном заключении.

Администрации Городищенского муниципального района:

1. Прогноз социально-экономического развития Городищенского городского поселения разрабатывать в соответствии со ст.173 БК РФ.
2. Более широко применять программно-целевой метод планирования бюджетных ассигнований для обеспечения прямой взаимосвязи между распределением бюджетных ресурсов и планируемыми результатами их использования в соответствии с установленными приоритетами муниципальной политики.

3. Положение о бюджетном процессе в Городищенском городском поселении, привести в соответствие с принятыми в результате реализации в Городищенском городском поселении ч. 2 ст. 34 Федеральный закон 131-ФЗ нормативными правовыми актами и Уставом Городищенского городского поселения.

Консультант контрольно-счетной палаты



Т.П. Шаповалова