

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ТАШТАГОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Россия, Кемеровская обл.,
г. Таштагол, ул. Ленина, 60, каб.201

Тел./факс(38473) 2-35-71
e-mail: ksktmr@mail

23.11.2022г.

Экспертное заключение на проект решения «Бюджет муниципального образования «Мундыбашское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Настоящая экспертиза проекта решения «Бюджет муниципального образования «Мундыбашское городское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проводится в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, НК РФ, «Положение о бюджетном процессе», утвержденного решением Совета народных депутатов Мундыбашского городского поселения, «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003г. № 131-ФЗ, «Положение о Контрольно-счетной комиссии Таштагольского муниципального района и иных нормативных актов.

Проект внесен на рассмотрение в срок, установленный ст. 185 с учетом ст. 184.2 БК РФ. Проект «Бюджет муниципального образования «Мундыбашское городское поселение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован на три года, что соответствует Бюджетному кодексу РФ.

Согласно статье 172 БК РФ составление проектов бюджетов основываются на положениях послания Президента РФ, прогноза социально-экономического развития, муниципальных программ, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики. Настоящие основные направления бюджетной и налоговой политики обеспечивают преемственность основным задачам, принятым в предыдущем периоде. Основные направления бюджетной и налоговой политики являются основой для составления проекта бюджета Мундыбашского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также для повышения качества бюджетного процесса:

- обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- программный бюджет;
- повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

1. Соблюдение законодательства при составлении и представлении законопроекта бюджета

Перечень документов и материалов, предоставленных, одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ.

Экспертиза проекта бюджета проводилась на основе сравнительного анализа показателей Проекта с отдельными показателями бюджета, приведенными в сопоставимые условия с ожидаемым исполнением бюджета городского поселения на 2022 год.

Основные показатели анализа проекта бюджета Мундыбашского городского поселения за период 2023 - 2025 годов представлены в таблице.

тыс. руб.

Основные показатели проекта бюджета	2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
	Ожидаемая оценка поступления тыс. руб.	Проект		(Проект)		(Проект)	
		тыс. руб.	тыс. руб.	к 2021	тыс. руб.	к 2021	тыс. руб.
Доходы,	23135,72	22743,5	-392,22	17196,4	-5939,32	16087,8	-7047,92
Расходы, всего	23895,7	22743,5	-3110,2	17196,4	-6699,3	16087,8	-7807,9
Условно – утвержденные расходы				375		760	
Профицит (+), Дефицит (-)	-759,98	0X		0x		x	

Проектом спрогнозированы доходы бюджета Мундыбашского городского поселения на 2023 год в размере 22743,5 тыс. руб., что на 392,22 тыс. руб. или 1,7% меньше в сравнении с представленной ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2022 год, на 2024 год предусмотрен в сумме 22743,5 тыс. руб. или на 25,6% меньше и на 2025 год предусмотрен 16087,8 тыс.руб. или на 30,4% меньше ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год.

Общий объем расходов городского поселения спрогнозирован Проектом на трехлетний период 2023 – 2025 гг. в том же размере, что и доходы. Проект бюджета Мундыбашского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2023 и 2025 годов сформирован бездефицитным.

Прогнозируемый объем резервного фонда на 2023 год соответствует его нормативной величине (не более 3% общего объема расходов) и составляет 5 тыс. руб. Прогнозируемый объем условно утвержденных расходов соответствует его нормативной величине на 2024 год не менее 2,5%, на 2025 год 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение ст.184.1 БК РФ).

Общая характеристика доходов Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в абсолютной величине представлена в таблице:

	Ожидаемое исполнение 2022 год	2023 год		2024 год		2025	
		проект	%	проект	%	Проект	%
Налоговые доходы – всего, в том числе:	7363	8337,7	36,7	8822,4	51,3	9397,9	58,4
Налог на доходы физических лиц	4157	4211	18,5	4544	26,4	4780	29,7
Налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	2372	3280,7	14,4	3434,4	20,0	3763,9	23,4
Налог на имущество физических лиц	356	362	1,6	368	2,1	374	2,3
Транспортный налог	92	95	0,4	96	0,6	97	0,6
Земельный налог	337	339	1,5	329	1,9	331	2,1
Госпошлина	49	50	0,2	51	0,3	52	0,3
Неналоговые доходы	1430,3	1029	4,5	1060	6,2	1132	7,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	729	730	3,2	738	4,3	746	4,6
Доходы, получаемые от продажи права на заключение договоров за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов							
Доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества							
Платежи							
Плата за негативное воздействие на окружающую среду							
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства							
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	90		0,0		0,0		0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	503	213	0,9	230	1,3	276	1,7
Прочие неналоговые доходы	108,3	86		92		110	
Налоговые и неналоговые доходы	8793,3	9366,7	41,2	9882,4	57,5	10529,9	65,5
Безвозмездные поступления	14342,42	13376,8	58,8	7314	42,5	5557,9	34,5
Итого доходов	23135,72	22743,5	100	17196,4	100,0	16087,8	100,0

При расчете объема доходов бюджета учитывались принятые в 2022 году и ранее изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 1 января 2023 года, влияющие на сумму поступлений доходов бюджета городского поселения:

МРОТ на 2023 г. - 16242 руб. (Проект Закона);

КБК на 2023 г.- новый порядок применения КБК (Порядок N 82н). При составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ начиная с бюджетов на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) следует руководствоваться Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденными Приказом Минфина России от 24.05.2022 №

82н (далее – Порядок № 82н). Порядок № 85н утратит силу с 1 января 2023 года. Как и прежде, бюджетная классификация включает (п. 3 Порядка № 82н):

- классификацию доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификацию операций публично-правовых образований;

Коды бюджетной классификации назначаются в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности), прозрачности (открытости) (п. 5 Порядка № 82н). Определения указанных принципов остались прежними.

Значимое изменение 2023 года — объединение ПФР и ФСС в новый фонд - единый социальный. Оно повлечет за собой: введение единой предельной базы и единого тарифа по всей совокупности страховых взносов; изменения в отчетных формах, в т. ч. расчете по страховым взносам и персонифицированных сведениях.

Отчетность и сроки уплаты налогов Единый налоговый платеж. С 2023 года почти все налоги, сборы и страховые взносы нужно платить единым налоговым платежом (ЕНП). Налоговая инспекция сама распределит поступившие средства в счет исполнения налоговой обязанности. Безусловно, это нововведение упростит взаиморасчеты. Однако это не значит, что единый налог с 2023 года заменит собой все имеющиеся налоговые платежи. ЕНП — это только способ расчетов с казной. Действующие налоги с нами останутся, их по-прежнему придется рассчитывать и декларировать.

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ, изменения по НДФЛ с 1 января 2023:

- нужно удерживать НДФЛ с аванса по зарплате;
- меняются сроки перечисления НДФЛ в бюджет;
- снят запрет на уплату НДФЛ за счет средств налогового агента;

Налог на имущество и земельный налог за 2023 год рассчитывается из кадастровой стоимости, которая установлена на 01.01.2022, если кадастровая стоимость на 01.01.2023 превысит ее по состоянию на 01.01.2022. Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ Декларация по налогу на имущество отменена. Не нужно сдавать декларацию по налогу на имущество организаций, если налоговая база рассчитывается из кадастровой стоимости.

С 01.01.2023 закреплена возможность оформлять путевые листы в электронном виде. Формат электронных путевых листов должна утвердить ФНС.

Кроме того, предлагается ввести во всех регионах страны новый налоговый режим АУСН (автоматизированная упрощенная налоговая система) для микро-бизнеса в отдельных отраслях, имеющего не более 5 сотрудников. Данные меры, безусловно, будут способствовать развитию определенной части экономики, однако в целом их позитивный эффект будет существенно меньше, чем предлагаемые изменения, направленные на повышение нагрузки на широкий круг участников экономики.

Изменения прогнозных показателей относительно ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год затрагивают безвозмездные поступления при этом изменения по данным видам доходов происходят в сторону уменьшения на 965,62 тыс.руб.

или на 6,73%, что указывает на уменьшение доли финансовой помощи из вышестоящего бюджета в общем объеме доходов местного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в целом на 2023 год прогнозируются в сумме 9366,7 тыс. руб., что на 573,4 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения на 2022 год, в том числе налоговые доходы на 974,7 тыс. руб. или 13,2% и неналоговые доходы меньше на 401,3 тыс. руб. или 28% от суммы исполнения бюджета на 2022 г.

Доходная часть позволяет анализировать состояние муниципальных финансов, оценивать бюджетные ресурсы и результаты их использования.

Налог на доходы физических лиц является крупнейшим источником дохода бюджета (18,5%) и подлежит зачислению в бюджет городского поселения, исходя из прогнозируемого экономическим отделом фонда оплаты труда на 2023 г, ставок налога и норматива зачисления в доход городского поселения 10% , оценки поступлений налога на 2022 год.

Общий объем поступлений на доходы физических лиц в бюджет Мундыбашского городского поселения прогнозируется в большем объеме ожидаемой оценки на 2022 год, с учетом повышения в 2022 году фонда оплаты труда у работников бюджетной сферы. Так увеличение в 2023 году составит - на 54 тыс. рублей, в 2024 году - на 387 тыс. рублей, в 2025 году – на 623 тыс. рублей. На территории поселка сохранены все рабочие места, что положительно влияет на вопросы налогообложения и бюджетной устойчивости.

Поступления акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации. Прогноз составлен с учетом динамики фактических поступлений и ожидаемой оценки на 2022 год. Поступление по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, прогнозируется на 2023 год – 3280,7 тыс. рублей, на 2024 год – 3434,3 тыс. рублей, на 2025 год – 3763,9 тыс. рублей.

Налог на землю. Доля налоговых поступлений, занимающий в общей структуре прогнозируемых доходов в 2023 году составляет 1,5%, остается в рамках планируемого на весь период.

Объем поступлений **налога на имущество** в бюджет Мундыбашского городского поселения в 2023 году прогнозируется на весь трехлетний период с ростом более 0,1%.

Прогноз поступлений транспортного налога, имеет тенденцию оставаться на прежнем уровне 95 тыс. руб. (с незначительной долей отклонения).

Государственная пошлина, сборы прогнозируются на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов исходя из минимизированного поступления за год с ростом более 0,1%. Спрогнозировано поступление госпошлины на 2023 год - 50 тыс. рублей, на 2024 г – 51 тыс. рублей; на 2025 г. - 52 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета в целом на 2023 -2025 гг. прогнозируются в сумме 1029 тыс. руб., 1060 тыс. руб. и 1132 тыс. руб. в сравнении с 1430,3 тыс. руб. оценкой ожидаемого исполнения бюджета городского поселения на 2022 год, являясь потенциальным резервом увеличения доходов.

Безвозмездные поступления в соответствии с проектом прогнозируются на 2023 год в размере 13376,8 тыс. рублей. Следует отметить снижение удельного веса безвозмездных поступлений в общих доходах за счет прогнозируемого снижения в течение трехлетнего периода межбюджетных трансфертов.

Общий объем поступлений субвенции на осуществление первичного воинского учета в бюджет Мундыбашского городского поселения в 2023 году прогнозируется в сумме 414 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 418,8 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 428,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов городского поселения спрогнозирован Проектом на трехлетний период 2023 - 2025 гг в том же размере, что и доходы бюджета.

Структура расходов бюджета за период 2023 – 2025 годов по отраслевому признаку:

Наименование показателя	202 год	2023 год		2024год		2025год	
	Ожидаемое исполнение	Проект		Проект		Проект	
	сумма, тыс. руб.	сумма. тыс. руб.	уд. вес, %	сумма. тыс. руб.	уд. вес, %	сумма. тыс. руб.	уд. вес, %
Расходы бюджета - ИТОГО	23895,7	22743,5	100	17196,4	100	16087,8	100,0
Общегосударственные вопросы	6873,1	7409,3	32,58	7468,3	43,4	7517,3	4,7
Национальная оборона	353,8	414	1,82	418,8	2,4	428,6	2,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6172,3	6170,7	27,13	698,8	4,1	698,8	4,3
Национальная экономика	5124,7	3890,1	17,10	4021,1	23,4	4310,9	26,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	5048,8	4359,4	19,17	3714,4	21,6	1872,2	11,6
Социальная политика					0,0		0,0
Культура, кинематография, средства массовой информации	125	200	0,88	200	1,2	200	1,2
Физическая культура, спорт	198	300	1,32	300	1,7	300	1,9
Средства массовой информации	0						
Условно-утвержденные расходы	0			375	2,2	760	4,7

Проектом прогнозируется в 2023 году уменьшение расходов бюджета городского поселения на 1152,2 тыс. рублей или на 4,8%. В целях исключения рисков снижения устойчивости бюджета городского поселения в плановом периоде, администрации следует ежеквартально проводить мониторинг основных характеристик бюджета, для принятия своевременных мер, направленных на изыскание резервов на увеличение доходной базы бюджета, на гарантируемое исполнение ранее принятых расходных обязательств.

Анализ проекта по структуре расходов показал, что приоритетными направлениями расходования средств бюджета от общей суммы расходов в 2023 - 2025 годах являются:

- общегосударственные вопросы – 32,5% остаются приоритетными задачи управления городским поселением;

- расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность прогнозируются в рамках 27,1%.

- национальная экономика – остается на прежнем уровне с решением дорожного хозяйства 17,1%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – благоустройство поселка на прежнем уровне 19,17% в рамках планирования.

- «Общегосударственные вопросы» на 2023г прогнозируется в сумме 7409,3 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 7468,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 7517,3 тыс.рублей. Фонд оплаты труда работников бюджетной сферы прогнозируется с учетом повышения фонда оплаты с 1 июня 2022 года на 10%. Расходы на содержание органов местного самоуправления включают кроме заработной платы работников, служащих, иные расходы, которые будут осуществляться в режиме жесткой экономии;

- «Национальная оборона» на 2023 г прогнозируется в сумме 414 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 418,8 тыс. рублей, на 2025 году в сумме 428,6 тыс.рублей., объем субвенции на осуществление первичного воинского учета в бюджет Мундыбашского городского поселения;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2023г прогнозируется в сумме 6170 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 698,8 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 698,8 тыс. рублей.

- «Национальная экономика» на 2023г прогнозируется в сумме 3890,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 4021,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4310,9 тыс. рублей. Удельный вес по разделу 04 «Национальная экономика» в расходах бюджета на трехлетний период по муниципальному образованию увеличивается на 9 единиц с 17,1% до 26,8%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023г прогнозируется в сумме 4359,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3714,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1872,2 тыс рублей., в том числе на благоустройство территории, озеленение, закупку товаров, формирование городской среды.

Главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение конкретных целей, должны стать муниципальные программы, являющиеся ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование. В 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов сохранен принцип формирования бюджета на основе муниципальных программ

Наименование программы	Сумма, тыс. руб.		
	2023г.	2024г.	2025г.
Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности	6120,7	648,8	648,8
Строительство и реконструкция объектов	20	20	20
Охрана общественного порядка	40,00	40	40
Корректировка генерального плана Мундыбашского городского поселения, проведение экспертизы проекта, правила застройки и землепользования	100	100	100
Развитие культуры	200	200	200
Развитие физической культуры и спорта	300	300	300
Совершенствование системы работы по вопросам награждения, поощрения и проведения организационных мероприятий на территории Мундыбашского городского поселения	60	60	60
Благоустройство	2 705,70	1 926,30	1 502,20
Формирование современной городской среды	1 283,70	1 458,80	0,0
Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Мундыбашского городского поселения	234	200,00	
Развитие автомобильных дорог общего пользования Мундыбашского городского поселения	3 405,70	3 530,40	3 860,90
Содержание, обслуживание и ремонт жилищного фонда	50	50	50
Транспорт	300	300	300
Профилактика терроризма и экстремизма на территории Мундыбашского городского поселения	10	10	10
Проведение лесоохранных мероприятий в городских лесах	50	50	50
Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения в Мундыбашском городском поселении	100	100	100
Управление и распоряжение муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну	100	100	100
Итого	15 079,80	9 094,30	7 341,90

ВЫВОД:

1. Проект представлен для рассмотрения и утверждения в полном соответствии с установленными требованиями в части срока и объемов, установленными ст.184.2 и ст.185 БК РФ.

4. Проект бюджета Мундыбашского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным, расходы бюджета покрыты доходными источниками.

5. Проект решения «Бюджет муниципального образования «Мундыбашское городское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» содержит все основные характеристики бюджета и не противоречит бюджетному законодательству.

По результатам проведенной экспертизы Проекта решения «Бюджет муниципального образования «Мундыбашское городское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная комиссия Таштагольского муниципального района рекомендует, представленный Совету народных депутатов Мундыбашского городского поселения проект решения «Бюджет муниципального образования «Мундыбашское городское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к рассмотрению.

Председатель КСК ТМР



Мельник Е.Н.