ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ по результатам экспертизы проекта решения Думы Муниципального образования Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов»

23 ноября 2022 года г. Красноуфимск

**1. Общие положения**

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьями 20 и 21 Положения о бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 26.05.2022 № 383 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.09.2014 № 250 (в редакции от 24.02.2022 № 355), распоряжением Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ от 27.02.2020 № 13 «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы Проекта решения о местном бюджете» и распоряжением Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ от 14.11.2022 № 68 Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ проведена экспертиза проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов».

При подготовке заключения Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ (далее – Ревизионная комиссия) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 (в части бюджетной и налоговой политики), национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2030 года, установленных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от  21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Указа Губернатора Свердловской области от 25.10.2022
№ 544-УГ «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Свердловской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», Стратегии социально-экономического развития Свердловской области на 2016-2030 годы (с изменениями), утвержденной Законом Свердловской области от 21.12.2015 № 151-ОЗ, Основных направлений бюджетной политики МО Красноуфимский округ и основных направления налоговой политики МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Главы МО Красноуфимский округ от 24.10.2022 № 106.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО Красноуфимский округ сохраняют преемственность в отношении определенных ранее приоритетов и скорректированы с учетом текущей экономической ситуации, обеспечения эффективного реагирования на имеющиеся вызовы и необходимости реализации первоочередных задач.

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы, определенные в подпункте 3.1.5. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы Проекта решения о местном бюджете», утвержденного распоряжением Ревизионной комиссии от 27.02.2020 № 13.

Проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения) внесён Главой МО Красноуфимский округ на рассмотрение в Думу МО Красноуфимский округ 14.11.2022 года, что соответствует требованию пункта 1 статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

Принятый к рассмотрению Думой МО Красноуфимский округ Проект решения в этот же день направлен в Ревизионную комиссию (письмо от 14.11.2022 № 47), что соответствует требованиям пункта 6 статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

Документы и материалы, представленные вместе с Проектом решения, соответствуют перечню и требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

При составлении Проекта решения соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, установленные статьями 28 – 38.2 БК РФ.

Проект решения опубликован в средствах массовой информации в газете «Вперед» от 08.11.2022 года № 88 (14606) для проведения обсуждения и публичных слушаний.

**2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2023 – 2025 годы, использованного для составления проекта бюджета МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов.**

Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов представлен одновременно с Проектом решения. Прогноз разработан на трёхлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ и статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 9 Положения о бюджетном процессе Проект решения составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Представленный Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2023-2025 годы, утвержден постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 26.10.2022 № 812, что соответствует сроку определённому, постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 02.06.2022 № 418 «Об утверждении Плана мероприятий по составлению проекта бюджета МО Красноуфимский округ на 2023 и плановый период 2024 – 2025 годов» (не позднее чем за 3 недели до внесения проекта бюджета в Думу МО Красноуфимский округ) и постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 26.08.2016 № 725 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на среднесрочный период» (в срок до 25 октября текущего финансового года Комитет по экономике готовит проект постановления Администрации МО Красноуфимский округ об одобрении Прогноза).

Прогноз социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2023 – 2025 годы разработан в соответствии с БК РФ, Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (с изменениями), Законом Свердловской области от 15.06.2015 № 45-ОЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации, осуществляемом на территории Свердловской области» (с изменениями), Стратегией социально-экономического развития Муниципального образования Красноуфимский округ до 2035 года, утверждённой решением Думы МО Красноуфимский от 19.12.2018 № 109, постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 26.08.2016 № 725 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на среднесрочный период».

Расчет прогнозных оценок проведен с учетом итогов социально-экономического развития МО Красноуфимский округ за 2021 год, тенденций, складывающихся в 2022 году.

Общая экономическая ситуация, складывающаяся в Российской Федерации, нашла свое отражение в прогнозе социально-экономического развития.

В 2023 году не ожидается сильного экономического прорыва.

Динамика основных параметров бюджета МО Красноуфимский округ на 2023 – 2025 годы характеризуется снижением доли доходов к 2025 году по сравнению с 2022 годом с 3,6 % до 20,4 %.

Большая часть налоговых перечислений в местный бюджет предполагается за счёт налога на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц в сравнении с ожидаемым показателем 2022 года (173,4 млн. рублей) прогнозируется увеличить в 2023 году на 20,9 млн. рублей или 12,0 %, в 2023 -2024 годах ежегодно на 44,4 млн. рублей или 25,6 %. Существуют риски не достижения прогнозируемых темпов роста.

В среднесрочной перспективе по полному кругу организаций прогнозируется умеренный рост с 2 554,2 млн. рублей по итогам 2023 года до 2 943,8 млн. рублей по итогам 2025 года, за счет увеличения оборота в сфере АПК, обрабатывающего производства.

В сфере АПК предполагается сохранение текущих темпов развития сельского хозяйства, сохранение спроса на сельскохозяйственную продукцию. В результате объем продукции сельского хозяйства, произведенной в организациях и КФХ, в 2025 году может составить
1 559,0 млн. рублей или на 49,3 % больше к 2021 году (в 2021 г. – 1 044,5 млн. рублей). Планируемому развитию сельскохозяйственного производства будет способствовать реализация мер по техническому перевооружению, реконструкции, модернизации производственных объектов и внедрению новых технологий, а также увеличение объемов государственной поддержки.

Одним из приоритетных направлений деятельности муниципального образования было и остается привлечение инвестиций в экономику округа, создание благоприятных условий для бизнеса и снижение административных барьеров. Приоритетным направлением инвестиционной деятельности на территории МО Красноуфимский округ было и остается строительство объектов социально-культурной сферы и жилья, газификация населенных пунктов, а также техническое перевооружение в сферах АПК и ЖКХ.

В прогнозируемом периоде 2023-2025 годы закладывается сдержанная динамика инвестиционной деятельности и показатель составит: в 2023 году - 1 484,5 млн. рублей, в 2024 году – 1 526,9 млн. рублей, в 2025 году – 1 390,8 млн. рублей.

Сохранятся негативные демографические тенденции. Среднегодовая численность постоянного населения МО Красноуфимский округ в 2025 году уменьшится на 884 человека или на 3,5 % к показателю на 01.01.2022 года (24909 чел), может составить 24 025 человек.

Согласно прогнозу, на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, сохранится динамика снижения численности населения с 1,8 % до 3,5 % в сравнении с показателем на 01.01.2022 года (25 021 чел.).

К факторам снижения численности населения относятся снижение рождаемости из-за сокращения числа женщин фертильного возраста, низкий миграционный прирост, не компенсирующий естественную убыль.

Сохранится тенденция по снижению численности населения в трудоспособном возрасте в 2023 году на 4,7 %, в 2025 году на 2,3 % в сравнении с показателями 2021 года (11 953 чел.) Прогнозируется снижение численности населения старше трудоспособного возраста в 2023 году на 2,0 %, в 2025 году на 1,4 % в сравнении с показателями 2021 года (7 150 чел.).

В прогнозируемом периоде структура доходов населения не претерпит существенных изменений. Социальные трансферты и заработная плата продолжат оставаться основным источником доходов населения. Увеличение социальных выплат и компенсаций спрогнозирована на 2023 год 6 %, на 2024 год на 9,7 % и на 2025 год на 12,7 % в сравнении с показателем на 01.01.2022 года (2 548,5).

Среднемесячная заработная плата работников по полному кругу организаций на территории МО Красноуфимский округ прогнозируется в 2023-2025 годы увеличить с 10,5 % до 19,4 % в сравнении с показателем на 01.01.2022 года (24 862,50 руб. мес.).

Основным фактором роста заработной платы в прогнозируемом периоде станет рост заработной платы в бюджетном секторе в связи с реализацией указов Президента Российской Федерации (в части отдельных категорий граждан).

Сопоставление параметров Прогноза с данными предыдущего Прогноза отражено в пояснительной записке к Прогнозу, что соответствует пункту 4 статьи 173 БК РФ.

Показатели, предусмотренные в Проекте решения, не в полной мере согласуются с показателями, предусмотренными в прогнозе социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2023 –2025 годы.

**3. Общая характеристика Проекта решения.**

Основные характеристики местного бюджета за 2021 - 2025 годы представлены в таблице 1

 Таблица 1 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | 2021 год | 2022 год | Проект решения |
| утверждено | отчёт | % испол. | уточненный план | оценка | % испол. | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Доходы | **1 644 291,2** | **1 651 539,9** | **100,4** | **1 878 718,7** | **329 627,0** | **102,0** | **1 716 374,3** | **1 532 432,4** | **1 547 827,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 281 964,0 | 293 344,9 | **104,0** | 292 929,9 | 329 627,0 | 112,5 | 345 949,0 | 364 395,0 | 380 898,0 |
| безвозмездные | 1 362 327,2 | 1 358 195,0 | **99,7** | 1 585 788,8 |  1 585 788,8 | 100,0 | 1 370 425,3 | 1 168 037,4 | 1 166 929,8 |
| **Расходы** | **1 644 653,7** | **1 549 677,2** | **94,2** | **1 951 595,2** | **1 919 311,8** | 98,3 | **1 724 786,3** | **1 541 278,0** | **1 557 076,7** |
| в том числе условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  |  |  | 19 954,0  | 39 613,0  |
| Дефицит | **362,5** |  |  | **72 876,5** | **3 896,0** | **5,3** | **8 412,0** | **8 845,6** | **9 248,9** |
| профицит |   | **101 862,7** | **свыше 100** |   |  |   |   |   |   |
| Размер дефицита (%) | **0,2** |  |  | **49,6** | **2,1** |  | **5,0** | **5,0** | **5,0** |

Динамика основных характеристик местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов характеризуется незначительным ростом расходов над доходами.

Структура доходов местного бюджета за 2021 - 2025 годы представлена в диаграмме №1

Диаграмма №1

Общий объем прогноза доходной части местного бюджета на 2023 год, в Проекте решения предусмотрен в размере 1 716 374,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в размере 1 370 425,3 тыс. рублей.

В 2023 году прогнозируемый объем финансовой помощи из областного бюджета в сравнении с уточненным планом 2022 года уменьшится на 215 363,5 тыс. рублей или 13,6 %.

МО Красноуфимский округ, является высоко дотационным, получает дотации и субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Свердловской области. Кроме того, происходит увеличение размеров других форм межбюджетных трансфертов целевого характера – субсидий, субвенций.

Общий объем расходов местного бюджета на 2023 год предусмотрен в объёме 1 724 786,3 тыс. рублей.

Как и в прошлые годы, удалось сохранить социальную направленность расходов. На решение социальных вопросов приходится 1 304 666,3 тыс. рублей или 75,6 % всех расходных обязательств местного бюджета 2023 года.

В течение трех ближайших лет местный бюджет сохранит свою социальную направленность, следовательно, улучшится качество жизни населения.

Проектом решения предусмотрено формирование местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов с дефицитом: на 2023 год в размере 8 412,0 тыс. руб. или 5,0 %, на 2024 год в размере 8 845,6 тыс. рублей или 5,0 % и на 2025 год в размере 9 248,9 или 5,0 % общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям, предусмотренным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

**4. Соблюдение соответствия Проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним БК РФ и иным нормативным правовым актам**

Формирование Проекта решения осуществлено в соответствии с положениями БК РФ, Положением о бюджетном процессе.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке Проекта решения выполнены требования, установленные БК РФ и Положением о бюджетном процессе:

1. Проект решения разработан в форме решения Думы МО Красноуфимский округ «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», что соответствует требованиям статей 11, 169 БК РФ и статей 3, 9 Положения о бюджетном процессе;
2. перечень главных администраторов доходов бюджета в случаях, предусмотренных статьей 160.1 БК РФ, определен постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 11.11.2021 № 726;
3. перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в случаях, предусмотренных статьей 160.2 БК РФ, определен постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 26.12.2013 № 1733 (в редакции от 11.11.2021 № 725);
4. пунктом 1 Проекта решения в соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ и подпунктом 1 пункта 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе устанавливаются основные характеристики бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) местного бюджета;
5. подпунктом 1 пункта 1 Проекта решения в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и подпункта 1 пункта 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе определен объем безвозмездных поступлений, получаемых из областного бюджета на 2023 год - 1 370 425,3 тыс. рублей, на 2024 год - 1 168 037,4 тыс. рублей, на 2025 год - 1 166 929,8 тыс. рублей;
6. подпунктом 2 пункта 1 Проекта решения в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и подпункта 1 пункта 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе определен общий объём условно утверждённых расходов на 2024 год 19 954,0 тыс. рублей, на 2025 год – 39 613,0 тыс. рублей;
7. подпунктом 3 пункта 1 Проекта решения в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и подпункта 1 пункта 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на очередной финансовый год и плановый период в сумме 0 тыс. рублей ежегодно;
8. подпунктом 4 пункта 1 Проекта решения в соответствии со статьей 179.4 БК РФ предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период в сумме 71 353,0 тыс. рублей ежегодно;
9. подпунктом 10 пункта 1 Проекта решения определен размер Резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 2022 – 2023 годы в сумме по 212,5 тыс. рублей ежегодно, или 0,01 % общего годового объема расходов бюджета, что не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 БК РФ;
10. подпунктом 8 пункта 1 Проекта решения в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и подпункта 1 пункта 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе определен верхний предел муниципального долга МО Красноуфимский округ:

- на 01.01.2024 года - 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2025 года - 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2026 года - 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

1. подпунктом 9 пункта 1 Проекта решения установлен объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга МО Красноуфимский округ на очередной финансовый год и плановый период в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует статье 111 БК РФ.
2. Проектом решения утверждаются приложения №1 - №7 в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и пунктом 3 статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

При формировании Проекта решения соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита местного бюджета МО Красноуфимский округ.

Составление Проекта бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов - в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации, определенному статьей 29 БК РФ.

Прогнозируемые доходы местного бюджета соответствуют перечню видов доходов, закрепленных за МО Красноуфимский округ.

Расходы сформированы в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, источники финансирования дефицита бюджета – бюджетному законодательству Российской Федерации. Всё это подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, определенного статьей 30 БК РФ.

При составлении Проекта решения реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов, определенным статьей 31 БК РФ:

- Проект решения сбалансирован, составлен в соответствии с БК РФ, Положением о бюджетном процессе.

- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены Думой МО Красноуфимский округ в соответствии с её полномочиями;

- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств, в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством;

- исполнение расходных обязательств, установленных органами местного самоуправления городского округа, органами государственной власти Российской Федерации и субъекта Российской Федерации, предусмотрено в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предоставляемых местному бюджету.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

Проект решения не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, определенного статьей 35 БК РФ.

**5. Доходы местного бюджета.**

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения Проекта решения в Думу МО Красноуфимский округ, законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов Свердловской области и муниципальных правовых актов Думы МО Красноуфимский округ, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

Прогноз поступлений доходов в бюджет МО Красноуфимский округ на 2023 год сформирован с учётом налогового и бюджетного законодательства. Виды доходов и нормативы зачисления в бюджет МО Красноуфимский округ соответствуют положениям БК РФ.

В условиях сохранения определенных рисков развития экономики в среднесрочной перспективе формирования бюджета МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов осуществляется на основе умеренных прогнозных оценок.

Подходы Администрации МО Красноуфимский округ к формированию доходных источников на 2023 - 2025 годы не претерпели значительных изменений, объемы доходов рассчитаны исходя из ожидаемых начислений за 2022 год с учетом коэффициента ожидаемого роста поступлений, за исключением налога на доходы физических лиц.

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 26.08.2022 № 407 «О согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ от налога на доходы физических лиц на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» определено дать согласие на полную замену дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО Красноуфимский округ дополнительными нормативами отчислений в бюджет МО Красноуфимский округ от налога на доходы физических лиц на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Данное решение Думы МО Красноуфимский округ направлено в Министерство Финансов Свердловской области.

Перечень главных администраторов доходов бюджета МО Красноуфимский округ утвержден постановлением Администрации МО Красноуфимский округ от 11.11.2021 № 726. Коды бюджетной классификации и наименования доходов бюджета, соответствуют кодам бюджетной классификации и (или) наименованиям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и подпунктом 8 пункта 1 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения включен реестр источников доходов бюджета МО Красноуфимский округ.

Проектом решения доходы местного бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1 716 374,3 тыс. рублей, на 2024 год - 1 532 432,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1 547 827,8 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета за 2022 – 2025 годы представлена в таблице 2

 Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей  | Бюджет на 2022 год (уточненный план) | Проект решения |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс.руб. | (%) | тыс.руб. | (%) | тыс. руб. | (%) | тыс.руб. | (%) |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **270 915,0** | **14,4** | **324 306,0** | **18,9** | **337 650,0** | **22,0** | **349 527,0** | **22,6** |
| Налог на доходы с физических лиц | 173 445,0 | 9,2 | 211 558,0 | 12,3 | 223 194,0 | 14,6 | 233 238,0 | 15,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 58 600,0 | 3,1 | 71 353,0 | 4,2 | 71 353,0 | 4,7 | 71 353,0 | 4,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 17 204,0 | 0,9 | 20 207,0 | 1,2 | 21 520,0 | 1,4 | 22 661,0 | 1,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 970,0 | 0,1 | 1 923,0 | 0,1 | 1 998,0 | 0,1 | 2 147,0 | 0,1 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 830,0 | 0,1 | 1 750,0 | 0,1 | 1 951,0 | 0,1 | 2 068,0 | 0,1 |
| Налог на имущество с физических лиц | 4 310,0 | 0,2 | 5 968,0 | 0,3 | 6 087,0 | 0,4 | 6 513,0 | 0,4 |
| Земельный налог | 13 556,0 | 0,7 | 11 547,0 | 0,7 | 11 547,0 | 0,8 | 11 547,0 | 0,7 |
| Госпошлина  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **22 014,9** | **1,2** | **21 643,0** | **1,3** | **26 745,0** | **1,7** | **31 371,0** | **2,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10 799,0 | 0,6 | 11 211,0 | 0,7 | 11 220,0 | 0,7 | 11 669,0 | 0,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 45,0 | 0,0 | 11,0 | 0,0 | 11,0 | 0,0 | 11,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 7 889,0 | 0,4 | 8 571,0 | 0,5 | 8 717,0 | 0,6 | 8 900,0 | 0,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 241,0 | 0,1 | 1 650,0 | 0,1 | 6 594,0 | 0,4 | 10 584,0 | 0,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 886,0 | 0,0 | 200,0 | 0,0 | 203,0 | 0,0 | 207,0 | 0,0 |
| Прочие налоговые доходы | 154,9 | 0,0 |   |   |   |   |   |   |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **292 929,9** | **15,6** | **345 949,0** | **20,2** | **364 395,0** | **23,8** | **380 898,0** | **24,6** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 585 788,8** | **84,4** | **1 370 425,3** | **79,8** | **1 168 037,4** | **76,2** | **1 166 929,8** | **75,4** |
| **Доходы бюджета всего:** | **1 878 718,7** | **100,0** | **1 716 374,3** | **100,0** | **1 532 432,4** | **100,0** | **1 547 827,8** | **100,0** |

Доходная часть Проекта решения сформирована в основном за счет безвозмездных поступлений, на долю которых: в 2023 году будет приходиться 79,8 % от общей суммы доходов, в 2024 году – 76,2 %, в 2025 году – 75,4 %.

Структура и динамика безвозмездных поступлений на 2022-2025 годы представлена в таблице 3

 Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатели | Бюджет на 2022год (уточненный план) | Проект решения |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Дотации, (тыс. руб.)  | 566 920,1 | 573 890,0 | 424 918,0 | 402 098,0 |
| Удельный вес, (%) | 35,7 | 41,9 | 36,4 | 34,5 |
| Субсидии, (тыс. руб.) | 312 394,6 | 125 622,9 | 46 951,2 | 41 325,0 |
| Удельный вес, (%) | 19,7 | 9,1 | 4,0 | 3,5 |
| Субвенции, (тыс. руб.) | 632 602,9 | 668 674,4 | 696 168,2 | 723 506,8 |
| Удельный вес, (%) | 39,9 | 48,8 | 59,6 | 62,0 |
| Иные межбюджетные трансферты, (тыс. руб.) | 73 871,2 | 2 238,0 | 0,0 | 0,0 |
| Удельный вес, (%) | 4,7 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого сумма, (тыс. руб.)** | **1 585 788,8** | **1 370 425,3** | **1 168 037,4** | **1 166 929,8** |
| **Удельный вес, (%)** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Безвозмездные поступления включены в Проект решения на основании данных Министерства финансов Свердловской области и планируемых объемах межбюджетных трансфертов, полученных на момент разработки Проекта решения. В соответствии с проектом областного бюджета на 2023-2025 годы безвозмездные поступления будут уточнены ко 2 чтению.

В общем объеме безвозмездных поступлений местному бюджету на 2023 год предусмотрены:

- дотации – 573 890,0 тыс. рублей;

- субсидии – 125 622,9 тыс. рублей;

- субвенции –668 674,4 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов – 2 238,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета прогнозируется получить в 2023 году – 324 306,0 тыс. рублей или 18,9 %, в 2024 году – 337 650,0 тыс. рублей или 22,0 %, в 2025 году – 349 527,0 тыс. рублей или 22,6 %.

Проектом решения прогноз налоговых доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом планируется увеличить на 53 391,0 тыс. рублей или 19,7 % за счет увеличения плановых назначений: по налогу на доходы с физических лиц на 38 113,0 тыс. рублей или 22,0 %, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ на 12 753 тыс. рублей или 21,8 % и налога, взимаемого с применения упрощенной системы налогообложения на 3 003 тыс. рублей или 17,5%.

Структура и динамика налоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 года представлена в таблице 4

 Таблица 4

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей  | Проект решения |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. руб. | (%) | тыс. руб. | (%) | тыс. руб. | (%) |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **324 306,0** | **18,9** | **337 650,0** | **22,0** | **349 527,0** | **22,6** |
| Налог на доходы с физических лиц | 211 558,0 | 12,3 | 223 194,0 | 14,6 | 233 238,0 | 15,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 71 353,0 | 4,2 | 71 353,0 | 4,7 | 71 353,0 | 4,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 20 207,0 | 1,2 | 21 520,0 | 1,4 | 22 661,0 | 1,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 923,0 | 0,1 | 1 998,0 | 0,1 | 2 147,0 | 0,1 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 750,0 | 0,1 | 1 951,0 | 0,1 | 2 068,0 | 0,1 |
| Налог на имущество с физических лиц | 5 968,0 | 0,3 | 6 087,0 | 0,4 | 6 513,0 | 0,4 |
| Земельный налог | 11 547,0 | 0,7 | 11 547,0 | 0,8 | 11 547,0 | 0,7 |

***Прогноз налоговых доходов планируется исполнить за счет:***

- *Налога на доходы с физических лиц*, на долю которого в 2023 году придется 65,2 % общей суммы налоговых доходов, в 2024 году – 66,1 %,
 в  2025 году – 66,7 % общей суммы налоговых доходов;

- *Поступления Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ*, на долю которых в 2023 году придется
22,0 % общей суммы налоговых доходов, в 2024 году – 21,1 %, в 2024 году -
20,4 % общей суммы налоговых доходов.

В соответствии со статьей 10 Закона Свердловской области от 25.11.1994 № 8-ОЗ «О бюджетном процессе в Свердловской области» (с изменениями) в бюджет МО Красноуфимский округ поступают акцизы по нормативам, устанавливаемым законом Свердловской области, об областном бюджете исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований.

Поступления акцизов зависят от налоговых ставок, установленных в Налоговом кодексе РФ на соответствующий период, и от нормативов зачисления, установленных законодательством федерального и регионального уровня.

Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения МО Красноуфимский округ, принимаемая в расчет дифференцированных нормативов зачисления акцизов в бюджеты территорий Свердловской области, по состоянию на 01.01.2023 - 410,9 км.

*- Налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,* на долю которого в 2023 году придется 6,2 % общей суммы налоговых доходов, в 2024 году – 6,4 %, в 2025 году – 6,5 %.

- *Земельного налога,* на долю которого в 2023 году придется 3,6 % общей суммы налоговых доходов, в 2024 году – 3,4 %, в 2025 году – 3,3 % общей суммы налоговых доходов.

Для исчисления земельного налога применяется кадастровая стоимость, утвержденная Приказом Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 08.10.2020 № 3333.

- *Налога на имущество физических лиц*, на долю которого в 2023 году придется 1,8 % общей суммы налоговых доходов, в 2024 году – 1,8 %, в 2025 году – 1,9 % общей суммы налоговых доходов.

Прогнозом социально-экономического развития МО Красноуфимский округ на 2022 - 2025 годы (в сравнении с данными по 2020 год) прогнозируется снижение поступлений по налогу на имущество физических лиц начиная с 2021 года. Это связано с переходом исчисления налога от кадастровой стоимости. По налоговому законодательству будет применяться вычет 50 кв. м по жилым домам.

*- Единого сельскохозяйственного налога,* на долю которого в 2023-2025 годах ежегодно придется 0,6 % общей суммы налоговых доходов.

 - *Налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения,* на долю которого в 2023 году придется 0,5 % общей суммы налоговых доходов, в 2024-2025 годах ежегодно придется 0,6 % общей суммы налоговых доходов.

Поступление от неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета прогнозируется получить в 2023 году – 21 643,0 тыс. рублей или 1,3 %, в 2024 году – 26 745,0 тыс. рублей или 1,7 %, в 2025 году – 31 371,0 тыс. рублей или 2,0 %.

***6. Расходы местного бюджета***

Расходы в Проекте решения спрогнозированы в соответствии с полномочиями, относящимися к вопросам местного значения муниципального образования, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и на осуществление отдельных государственных полномочий.

Формирование расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов осуществлялось с учетом следующих коэффициентов индексации, утвержденных постановлением Правительства Свердловской области от 27.09.2022 № 650-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» :

1) фондов оплаты труда работников учреждений физической культуры и спорта, работников, обеспечивающих деятельность учреждений культуры, с 1 октября 2023 года - 1,055, с 1 октября 2024 года - 1,04, с 1 октября 2025 года - 1,04 в связи с ростом потребительских цен;

2) фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления с 1 октября 2023 года - 1,055, с 1 октября 2024 года - 1,04, с 1 октября 2025 года - 1,04 в связи с ростом потребительских цен;

3) роста тарифов на коммунальные услуги, предоставляемые муниципальным учреждениям, с 1 июля 2023 года - 1,09, с 1 июля 2024 года - 1,04, с 1 июля 2025 года - 1,04.

Коэффициенты индексации определены исходя из основных параметров сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с учетом проекта федерального закона о федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Оценка расходных полномочий в области культуры в части оплаты труда работников учреждений культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» определяется исходя из прогнозной оценки среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Свердловской области в 2023 году – 48 812 рублей, в 2024 году – 50 764 рубля, в 2025 году – 52 795 рублей.

Оценка расходных полномочий в области образования в части оплаты труда педагогических работников организаций дополнительного образования детей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» определяется индивидуально по каждому муниципальному образованию исходя из прогнозного значения показателя средней заработной платы педагогических работников дополнительного образования, рассчитанного Министерством образования и молодежной политики Свердловской области.

При формировании Проекта решения, применялись коды бюджетной классификации на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

Представленный Проект решения сформирован на основании Порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к местному бюджету МО Красноуфимский округ, разработанного в соответствии с положениями главы 4 БК РФ и утвержденного приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ (далее – Финансовый отдел) от 14.11.2022 № 37 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к местному бюджету МО Красноуфимский округ» (далее – Приказ № 37).

Структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 5

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2022 год | Проект решения |
| Уточнен. план, тыс. руб. | оценка, тыс. руб. | исполн % | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. руб. | структура % | тыс. руб. | структура % | тыс. руб. | структура % |
|
| **0100** | Общегосударственные вопросы | 241 803,5 | 241 600,5 | 99,9 | 172 423,7 | 10,0 | 138 936,7 | 9,1 | 138 951,6 | 9,2 |
| **0200** | Национальная оборона | 1 878,9 | 1 878,9 | 100,0 | 2 018,6 | 0,1 | 2 108,2 | 0,1 | 2 181,5 | 0,1 |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 901,6 | 9 901,4 | 100,0 | 10 804,8 | 0,6 | 10 804,8 | 0,7 | 10 804,8 | 0,7 |
| **0400** | Национальная экономика | 85 426,4 | 71 819,8 | 84,1 | 76 578,8 | 4,4 | 76 615,8 | 5,0 | 76 611,1 | 5,0 |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 241 916,8 | 232 475,0 | 96,1 | 153 660,0 | 8,9 | 59 270,7 | 3,9 | 52 034,7 | 3,4 |
| **0600** | Охрана окружающей среды | 3 007,3 | 2 130,7 | 70,9 | 2 877,1 | 0,2 | 2 877,1 | 0,2 | 2 877,1 | 0,2 |
| **0700** | Образование | 1 076 754,6 | 1 069 342,3 | 99,3 | 998 333,1 | 57,9 | 919 004,2 | 60,4 | 928 296,3 | 61,2 |
| **0800** | Культура, кинематография | 151 276,3 | 151 275,8 | 100,0 | 175 162,3 | 10,2 | 174 381,8 | 11,5 | 163 808,8 | 10,8 |
| **1000** | Социальная политика | 137 122,0 | 136 790,0 | 99,8 | 131 170,9 | 7,6 | 135 567,7 | 8,9 | 140 140,8 | 9,2 |
| **1100** | Физическая культура и спорт | 1 960,4 | 1 550,0 | 79,1 | 1 119,0 | 0,1 | 1 119,0 | 0,1 | 1 119,0 | 0,1 |
| **1200** | Средств массовой информации | 547,4 | 547,4 | 100,0 | 638,0 | 0,0 | 638,0 | 0,0 | 638,0 | 0,0 |
|   | **ИТОГО:** | **1 951 595,2** | **1 919 311,8** | **98,3** | **1 724 786,3** | **100,0** | **1 521 324,0** | **100,0** | **1 517 463,7** | 100,0 |
|  | Условно утвержденные расходы |   |   |   |   |  | 19 954,0 |   | 39 613,0 |   |
|   | **ВСЕГО** | **1 951 595,2** | **1 919 311,8** | **98,3** | **1 724 786,3** | **100,0** | **1 541 278,0** | **100,0** | **1 557 076,7** | **100,0** |

Условно утвержденные расходыбюджета МО Красноуфимский округ в плановом периоде предусматриваются Проектом решения на 2024 год в сумме 19 954,0 тыс. рублей или 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 39 613,0 тыс. рублей или 5,0 %, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и  5 % соответственно).

Общий объём расходов по сравнению с оценкой предыдущего периода планируется уменьшить: в 2023 году на 194 525,5 тыс. рублей или 10,1 %; в 2024 году на 378 033,8 тыс. рублей или 19,7 %; в 2025 году на 362 235,1 тыс. рублей или 18,9 %.

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование, общегосударственные вопросы, культура и кинематография, социальная политика, объем которых в совокупности составляет в расходах 2023 года – 85,7 % (1 477 090,0 тыс. руб.), 2024 года – 89,9 % (1 367890,0 тыс. руб.), 2025 года – 90,4 % (1 371 197,5 тыс. руб.).

В 2023 году предусмотрено расходов по разделу «Образование» 998 333,1 тыс. рублей или 57,9 % от общих расходов.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета МО Красноуфимский округ 2022 года на образование в 2023 году планируется выделить бюджетных ассигнований меньше на 71 009,2 тыс. рублей или 6,6 %.

В 2023 году предусмотрены расходы по разделу «Культуру, кинематография» в сумме 175 162,3 тыс. рублей или 10,2 % от общих расходов Проекта решения.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета МО Красноуфимский округ в 2022 году на культуру в 2023 году планируется выделить бюджетных ассигнований больше на 23 886,5 тыс. рублей или на 15,8 %.

В 2023 году намечается запланировать расходы по разделу «Социальная политика» 131 170,9 тыс. рублей или 7,6 % от общих расходов Проекта решения.

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета МО Красноуфимский округ в 2022 году на социальную политику в 2023 году планируется выделить бюджетных ассигнований меньше 5 619,1 тыс. рублей или на 4,1 %.

Проектом решения предусмотрены расходы по 7 главным распорядителям бюджетных средств.

Структура расходов местного бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлена в таблице 6

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Бюджет на 2022год (уточненный план) | Проект решения |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс.руб. | (%) | тыс.руб. | (%) | тыс. руб. | (%) | тыс.руб. | (%) |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 793 701,0 | 40,7 | 554 647,1 | 32,2 | 404 846,7 | 26,6 | 402 267,4 | 26,5 |
| 902 | Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ | 33 878,2 | 1,7 | 8 660,7 | 0,5 | 8 660,7 | 0,6 | 8 660,7 | 0,6 |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 937 588,5 | 48,0 | 950 243,6 | 55,1 | 899 603,2 | 59,1 | 908 895,2 | 59,9 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 170 263,9 | 8,7 | 194 991,9 | 11,3 | 191 973,4 | 12,6 | 181 400,4 | 12,0 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 494,0 | 0,1 | 2 625,4 | 0,2 | 2 625,4 | 0,2 | 2 625,4 | 0,2 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 3 550,8 | 0,2 | 3246,9 | 0,2 | 3243,9 | 0,2 | 3243, | 0,2 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 10 118,8 | 0,5 | 10370,7 | 0,6 | 10370,7 | 0,7 | 10370,7 | 0,7 |
|   | **Всего расходов** | **1 951 595,2** | **100,0** | **1 724 786,3** | **100,0** | **1 521 324,0** | **100,0** | **1 517 463,7** | **100,0** |

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей средств бюджета на 2023 и на плановый период 2024-2025 годов представлено в таблице 6 (общий объем расходов на 2024-2025 годы приведен без учета условно утвержденных расходов).

В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по главному распорядителю бюджетных средств – МОУО МО Красноуфимский округ, расходы которого в Проекте решения на 2023 год предусмотрены в сумме – 950 243,6 тыс. рублей или 55,1 % от общего объёма расходов местного бюджета; в 2024 году – 899 603,2 тыс. рублей или 59,1 % от общего объёма расходов местного бюджета; в 2025 году – 908 895,2 тыс. рублей или 59,9 % от общего объёма расходов местного бюджета.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год представлены в таблице 7

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код ведомства | Код подраздела | Проект решения на 2023 год  |
| (тыс. руб.) |
| 901 | 0102 | 2 943,5 |
| 901 | 0104 | 44 512,6 |
| 901 | 0113 | 5 735,0 |
| 902 | 0113 | 3 356,1 |
| 906 | 0709 | 2 927,0 |
| 908 | 0804 | 757,2 |
| 912 | 0103 | 1 885,8 |
| 913 | 0106 | 3 243,9 |
| 919 | 0106 | 10 108,2 |
| **итого** |  | **75 469,3** |

Проектом решения расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год предусмотрены в размере 75 469,3 тыс. рублей, что меньше на 2 931,7 тыс. рублей норматива на содержание органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ на 2023 год (78 401,0 тыс. рублей), установленного в проекте Постановления Правительства Свердловской области «[Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на 2023 год»](https://minfin.midural.ru/uploads/2022/10/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82_18.10.2022.odt)

В Проекте решения ежегодно предусмотрен Резервный фонд Администрации МО Красноуфимский округ в размере 212,5 тыс. рублей или 0,01 % от общего объём расходов местного бюджета, что соответствует требованию пункта 3 статьи 81 БК РФ.

В Проекте решения на 2023 год в расходной части бюджета предусмотрено бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования к принципалу в размере 30 000,0 тыс. рублей для расчета поставки каменного угля, на исполнение муниципальных гарантий, предусмотренных на 2023 году, что соответствует приложению № 6 «Программа муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» к Проекту решения.

В проекте решения объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение в 2023-2025 годах публичных нормативных обязательств ежегодно предусмотрен в размере 0 тыс. рублей.

Дорожный фонд в Проекте решения ежегодно предусмотрен в объеме – 71 353,0 тыс. рублей, то есть в размере прогнозируемого объема доходов бюджета МО Красноуфимский округ от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации, что соответствует пункту 5 статьи 179.4 БК РФ.

В соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 20 «Документы и материалы, представляемые в Думу одновременно с проектом решения о местном бюджете» Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения представлен перечень объектов капитального строительства, в которые планируется направить бюджетные инвестиции в очередном финансовом году.

В Проекте решения на 2023 год капитальные вложения предусмотрены в форме бюджетных инвестиций в структуре расходов бюджета по виду расходов 410 в рамках четырех муниципальных программ по двум главным распорядителям бюджетных средств в сумме 100 947,6 тыс. рублей.

Анализ капитальных вложений представлен в таблице 8.

 Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Наименование главного распорядителя бюджетных средств  | Наименование муниципальной программы  | Наименование подпрограммы | Проект решения 2023год (тыс. руб.). |
| Администрация МО Красноуфимский округ | 1. Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2024 года" | Подпрограмма «Комплексное развитие и модернизация системы коммунальной инфраструктуры МО Красноуфимский округ» | 42 110,9 |
| Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности МО Красноуфимский округ» | 11 291,8 |
| 2.Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2027 года" | Подпрограмма «Развитие газификации МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 19 784,9 |
| 3. Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2024 года" | Подпрограмма «Развитие системы общего образования в МО Красноуфимский округ»  | 26 400,0 |
| **Итого**  |  |  | **99 587,6** |
| Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ | 1.Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2028 года | Подпрограмма» Управление муниципальной собственностью и приватизация муниципального имущества» | 1 360,0 |
| **итого** |  |  | **1 360,0** |
| **Всего** |  |  | **100 947,6** |

Перечень объектов капитального строительства, предусмотренных Проектом решения на 2023 год представлен в таблице 9.

 Таблица 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование объекта | Объем бюджетных инвестиций тыс. руб. |
| **1** | **Развитие газификации**  | **19 784,9** |
| 1.1 | Разработка проектно-сметной документации и экспертиза на строительство газопровода в с.Крылово | 3 903,2 |
| 1.2 | Строительство газопровода п.Сарана (соф-ие 3 %) + дополнит. на увеличение цены контракта (12 077,0) | 13 877,0 |
| Строительный контроль, авторский надзор | 600,0 |
| 1.3 | строительство газопровода мкр. Западный д. Приданниково (софинансир.)  | 1404,7 |
| **2** | **Модернизация систем и объектов коммунальной инфраструктуры, наружного освещения населенных пунктов** | **53 402,7** |
| 2.1 | Техническое присоединение к сети газораспределения блочно-модульной газовой котельной д. Приданниково | 53,5 |
| 2.2 | Техническое присоединение к сети газораспределения блочно-модульной газовой котельной с. Нижнеиргинское |  96,2 |
| 2.3. | Техническое присоединение к сети газораспределения блочно-модульной газовой котельной с.Чатлык | 8,1 |
| 2.4 | Проектирование и гос. экспертиза котельной в д.. Подгорная | 7593,7 |
| 2.5 | Строительство блочно-модульной газовой котельной д.Приданниково, Первомайская (соф-ие 3%) | 1460,9 |
| Строительный контроль, авторский надзор блочно-модульной газовой котельной д.Приданниково, Первомайская | 650,0 |
| Строительство блочно-модульной газовой котельной д.Приданниково, Первомайская (областной бюджет) | 40 000,0 |
| 2.6. | Поставка МТП д.Сарсы и д.Крылово ( софинан. 3%) | 3 486,4 |
| 2.7. | Модернизация уличного освещения в с.Криулино | 53,9 |
| **3.** | **Развитие системы образования** | **26 400,0** |
| **3.1.** | Строительство нового здания МАОУ «Нижнеиргинская СОШ» | 26 400,0 |
| **4** | **Приобретение жилого фонда (Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ)** | **1 360,0** |
| 4.1. | Приобретение квартиры по решению суда №2-1-1003/2020 от 19.11.2020 (с.Криулино) | 1360,0 |
|  | **Всего** | **100 947,6** |

Общий объём бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели в 2023-2025 годах, представлен в таблице 10

 Таблица 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств  | Кол-во бюджетных учреждений. | Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания (тыс. руб.) | Кол-во автономных учреждений. | Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания (тыс. руб.) |
| 2023г. | 2024г. | 2025г. | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| МОУО МО Красноуфимский округ | 3 | 176793,8 | 177372,1 | 177246,5 | 11 | 491290,1 | 437350,3 | 443906,8 |
| Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 2 | 194098,8 | 191080,3 | 180507,3 |  |  |  |  |
| **всего** | **5** | **370 892,6** | **368 452,4** | **357 753,8** | **11** | **491 290,1** | **437 350,3** | **443 906,8** |

В общем объёме расходов местного бюджета в 2023 году объёмы  бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания составляют 50% (в 2024 году -53% и в 2025 году 52,8% от расходов местного бюджета без учета условно утверждённых расходов).

На финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, бюджетным учреждениям в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 370 892,6 тыс. рублей по 2 главным распорядителям бюджетных средств, для 5 бюджетных учреждений.

На финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, автономным учреждениям в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 491 290,1 тыс. рублей по 1 главному распорядителю бюджетных средств, для 11 автономных учреждений.

***Муниципальные программы***

Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальных программ.

В составе документов к Проекту решения представлены 15 паспортов (проектов паспортов) утвержденных муниципальных программ.

В соответствии со статьёй 179 БК РФ Проект решения сформирован по соответствующей каждой программе целевой статье расходов.

Перечень муниципальных программ, реализуемых МО Красноуфимский округ в 2022-2025 годах представлен в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | уточненный план 2022 год | Проект решения |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс.руб. |
| 1 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2028 года | 33382,2 | 8192,6 | 8192,6 | 8192,6 |
| 2 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2028 года" | 1051191,8 | 976590,6 | 899550,2 | 908842,2 |
| 3 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2028 года" | 170084,3 | 194856,0 | 191837,5 | 181264,5 |
| 4 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2028года" | 1181,5 | 919,3 | 919,3 | 919,3 |
| 5 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие физической культуры, спорта МО Красноуфимский округ на 2019-2027 годы» | 1960,4 | 1119,0 | 1119,0 | 1119,0 |
| 6 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 395,2 | 350,2 | 350,2 | 350,2 |
| 7 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2027 года" | 8320,9 | 7947,3 | 8074,0 | 8142,6 |
| 8 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2027 года" | 110038,5 | 107629,6 | 107650,3 | 107665,2 |
| 9 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2027 года" | 350525,3 | 312123 | 260782,3 | 258119,5 |
| 10 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2027 года" | 9894,9 | 10108,2 | 10108,2 | 10108,2 |
| 11 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2027 года" | 66244,0 | 20351,1 | 8274,1 | 8274,1 |
| 12 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2028 года" | 443,7 | 408,0 | 408,0 | 408,0 |
| 13 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Формирование современной городской среды на территории Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017-2027годы» | 27609,1 | 28325,0 | 1750,0 | 1750,0 |
| 14 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2027 годы" | 2975,6 | 2462,8 | 2412,4 | 2412,4 |
| 15 | Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Муниципальном образовании Красноуфимский округ на 2020-2025 годы» | 41,5 | 40,2 | 40,2 | 40,2 |
|  | **Итого по программам** | **1834288,9** | **1671422,9** | **1501468,3** | **1497608,0** |

Действие 9 муниципальных программ заканчивается 2027 годом. Действие 5 муниципальных программ заканчивается 2028 годом. Действие 1 муниципальной программы начинается заканчивается 2025 годом.

Часть муниципальных программ планируется реализовать с привлечением областного и федерального бюджетов в рамках государственных программ.

Объём бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предусмотренных к финансированию из местного бюджета в 2023 году составят 1 671 422,9 тыс. тыс. рублей (96,9 % от общего объёма расходов), в 2024 году - 1 501 468,3 тыс. тыс. рублей (98,7 % от общего объёма расходов без учета условно утвержденных расходов в сумме 19 954,0 тыс. рублей), в 2025 году – 1 497 608,0 тыс. тыс. рублей (98,7 % от общего объёма расходов без учета условно утвержденных расходов в сумме 39 613,0 тыс. рублей)

***8. Дефицит местного бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета***

Проект решения на 2023 год сбалансирован - объём доходов и поступлений из источников дефицита соответствует объёму предусмотренных расходов.

Динамика и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2022 – 2025 годах приведена в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид источников | Уточненный план 2022 г. | Проект решения |
| 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 64 130,3 | -646,5 | -536,5 | -468,2 |
| Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны | 8 746,2 | 9 058,5 | 9 382,1 | 9 717,1 |
| Итого источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета | 72 876,5 | 8 412,0 | 8 845,6 | 9 248,9 |

Проектом решения дефицит местного бюджета составит в 2023 году – 8 412,0 тыс. рублей или 5,0 %, в 2024 году – 8 845,6 тыс. рублей или 5 %, в 2025 году – 9 248,9 тыс. рублей или 5 % общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям, предусмотренным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В ходе проведения экспертизы установлено:

- несоответствие наименования подпрограммы 3 «Развитие системы дополнительного образования **детей** в Муниципальном образовании Красноуфимский округ», указанного в приложениях № 2, 3, 5 Проекта решения с наименованием подпрограммы, указанным в муниципальной программе «Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2028 года».

- несоответствия наименований целевых статей, указанных в приказе Финансового отдела от 14.11.2022 № 37 и приложениях № 2, 3 Проекта решения с наименованиями мероприятий, указанных в трех Муниципальных программах: «Развитие системы образования в Муниципальном образовании Красноуфимский округ на период до 2028 года», «Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2027 года», «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления в Муниципальном образовании Красноуфимский округ на 2020 – 2025 годы» приведены в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |
| --- | --- |
| код | наименование целевой статьи/мероприятия |
| в приказе Финансового отдела от 14.11.2022 № 37 | в приложениях № 2, 3 Проекта решения | в муниципальных программах |
| 0230000000 | Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования **детей** в Муниципальном образовании Красноуфимский округ"  | Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования **детей** в Муниципальном образовании Красноуфимский округ"  | Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования в Муниципальном образовании Красноуфимский округ"  |
| 0251025000 | создание в муниципальных общеобразовательных организациях, условий для организации горячего питания | обеспечение мероприятий, направленных на создание в муниципальных общеобразовательных организациях, условий для организации горячего питания | обеспечение мероприятий, направленных на создание в муниципальных общеобразовательных организациях, условий для организации горячего питания **обучающихся** |
| 0251045410 | создание в муниципальных общеобразовательных организациях, условий для организации горячего питания | обеспечение мероприятий, направленных на создание в муниципальных общеобразовательных организациях, условий для организации горячего питания | обеспечение мероприятий, направленных на создание в муниципальных общеобразовательных организациях, условий для организации горячего питания **обучающихся** |
| 0820122000 | прочие выплаты по обязательствам Муниципального образования | прочие выплаты по обязательствам Муниципального образования | Выполнение прочих обязательств Администрации МО Красноуфимский округ |
| 0820251200 | **Расходы на** осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции  | **Расходы на** осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции  | Осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции  |
| 0840146100 | Осуществление **государственного полномочия** по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, **находящихся в** государственной собственности Свердловской области и хранящихся в архивном отделе | Осуществление **государственного полномочия** по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, **находящихся в** государственной собственности Свердловской области и хранящихся в архивном отделе | Осуществление государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Свердловской области и хранящихся в архивном отделе |
| 1500222000 | Организация и проведение проверок соответствия уровня антитеррористической защищенности объектов (территорий), находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного  | Организация и проведение проверок соответствия уровня антитеррористической защищенности объектов (территорий), находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления **предъявленным** требованиям | Организация и проведение проверок соответствия уровня антитеррористической защищенности объектов (территорий), находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления предъявляемым требованиям |

***Выводы:***

1. Проект решения соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.
2. Внести изменение в наименование подпрограммы 3 «Развитие системы дополнительного образования **детей** в Муниципальном образовании Красноуфимский округ» указанное в приложениях № 2, 3, 5 Проекта решения в соответствии с наименованием подпрограммы, указанным в муниципальной программе «Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2028 года».
3. Внести изменения в наименования целевых статей (приведенных в таблице 13), указанных в приказе Финансового отдела от 14.11.2022 № 37 и приложениях № 2, 3 Проекта решения в соответствии с наименованиями мероприятий, указанных в Муниципальных программах.
4. Ревизионная комиссия считает, что Проект решения необходимо вынести на заседание Думы МО Красноуфимский округ для рассмотрения в первом чтении.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева