



Контрольно-счетный орган муниципального образования
«Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район
Удмуртской Республики»

«Удмурт Элькуньсы Якшур-Бодья ёрос муниципал округ» муниципал
кылдытэтлэн эскерон-лыдыянъя ёзэсэз

ул. Пушиной, д.69, село Якшур-Бодья, Якшур-Бодьинский район, Удмуртская Республика, 427100

от « 20 » декабря 2022 № 44

на № _____ от _____


Главе муниципального
образования «Муниципальный
округ Якшур-Бодьинский район
Удмуртской Республики»
А.В. Леконцеву

Уважаемый Андрей Витальевич!

Направляю в Ваш адрес заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Приложение: Заключение на 25 л. в 1 экз.

Председатель

 Г.А. Грибунин

6244 / 03-34
22 п ч



**Контрольно-счетный орган муниципального образования
«Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район
Удмуртской Республики»**

**«Удмурт Элькуньсь Якшур-Бодья ёрос муниципал округ» муниципал
кылдытэтлэн эскерон-лыдыянья ёзэсэз**

ул. Пушкиной, д.69, село Якшур-Бодья, Якшур-Бодьинский район, Удмуртская Республика, 427100

от « 15 » декабря 2022 г

№ 29

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения Совета депутатов
муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-
Бодьинский район Удмуртской Республики»
«О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ
Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 03.02.2022 № 4/142, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 10.11.2021 №28/75 (далее - Положение о бюджетном процессе) и иных нормативных актов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики».

Предметом предварительного контроля являются: проект бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Совет

депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – Совет депутатов муниципального округа), включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики», а также иные документы и материалы по формированию проекта бюджета.

Цель – определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта бюджета.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01 по 15 декабря 2022 года.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетный орган 16.11.2022.

2. Анализ соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним

Проект бюджета внесен Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – Администрация района) в Совет депутатов муниципального округа 15 ноября 2022 года вхд.№49/01-33, то есть в срок, установленный статьей 185 БК РФ, пунктом 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе (15 ноября).

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными Положением о бюджетном процессе, перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета Администрацией района в Совет депутатов муниципального округа, а также сам проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ, статей 10, 11 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1, пунктами 160.1, 160.2 БК РФ в составе документов к проекту бюджета содержится постановление Администрации района об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – бюджет муниципального округа) от 10.11.2022 №2095 и постановление Администрации района об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа от 10.11.2022 №2094.

Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – сайт Якшур-Бодьинского района, Якшур-Бодьинский район) в соответствии с пунктом 2 статьи 26 Положения о бюджетном процессе и принципом прозрачности (открытости), установленном статьей 36 БК РФ.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: пункт 2 статьи 92.1 – по размеру дефицита бюджета, пункт 2 статьи 107 – по объему муниципального долга, статьи 111 – по расходам на его обслуживание, статьи 99 – по перечню муниципальных заимствований, пункт 3 статьи 81 – по размеру резервного фонда Администрации района.

3. Анализ прогноза социально-экономического развития района и основных направлений бюджетной и налоговой политики

В соответствии со статьей 172 БК РФ, статьей 3 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета муниципального округа должно основываться на:

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики Якшур-Бодьинского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждены постановлением Администрации района от 07.10.2022 №1913.

Основными целями бюджетной и налоговой политики Якшур-Бодьинского района являются: обеспечение сбалансированности и повышение устойчивости бюджета муниципального округа; стратегическая приоритизация расходов, гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета муниципального округа; обеспечение достижения целей и показателей муниципальных программ, разработанных в рамках реализации Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах, развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указа Президента РФ от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»; недопущения необоснованности роста муниципального долга и неисполнения долговых обязательств; привлечения объема муниципальных заимствований, способных обеспечить решение социально-экономических задач по развитию округа; проведению мероприятий, направленных на снижение расходов по обслуживанию муниципального долга, соблюдению ограничений, установленных бюджетным законодательством в отношении объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание; повышения эффективности управления бюджетными ресурсами; снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности; реализации мероприятий плана оздоровления муниципальных финансов; обеспечения открытости бюджетного процесса и вовлечения в него граждан; формирование и продвижение положительного инвестиционного имиджа; расширения практики общественного участия в управления муниципальными финансами, внедрения принципов инициативного бюджетирования и самообложения граждан; реализация мероприятий по выявлению и минимизации рисков финансовых нарушений; создания вертикально-интегрированной системы бухгалтерского и кадрового учёта; автоматизации бюджетного процесса на основе развития государственной информационной системы «Автоматизированная информационная система управления бюджетным процессом Удмуртской Республики»; обеспечения устойчивого

экономического развития и социальной стабильности; укрепления доходной базы; повышения качества администрирования доходов; расширения налоговой базы на основе повышения инвестиционной привлекательности; повышения уровня собираемости налогов, снижения доли теневого сектора экономики; регламентации процедур контроля, учета и оценки эффективности налоговых льгот на основе концепции «налоговых расходов», развития механизма и методики оценки их эффективности; эффективного использования и управления имущественными и земельными ресурсами; содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости.

В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ и пункта 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Прогноз) одобрен постановлением Администрации района от 14.11.2022 №2110.

Пояснительная записка к Прогнозу, в которой приводится обоснование параметров Прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, в документах и материалах к проекту бюджета представлена.

Прогноз составлен по показателям, установленным Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» № 993 от 29 мая 2014 года.

При разработке Прогноза учитывались: статистическая информация о социально-экономическом развитии муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» за 2020 год, за 2021 год, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года; прогноз социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2023-2025 годы, информация о деятельности предприятий и организаций района.

Следует отметить, что, Прогноз разработан в базовом и консервативном вариантах, рекомендованных Министерством экономического развития Российской Федерации:

- базовый вариант (вариант 1) предполагает более уверенную адаптацию отраслей к текущей экономической ситуации без существенного снижения основных социально-экономических показателей;

- консервативный вариант (вариант 2) предполагает замедление деловой активности в отраслях, в большей степени пострадавших от введения санкций, умеренный погребительский и инвестиционный спрос.

При формировании проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Администрацией района применен вариант 1 (базовый).

Проект бюджета составлен с применением индекса потребительских цен 7,1% на основе базового варианта Прогноза, в пояснительной записке к которому приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными

объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения пункта 4 статьи 173 БК РФ.

Бюджет муниципального округа является программным. Постановлением Администрации района от 14.12.2021 №34 (с изменениями) утвержден перечень из 12 муниципальных программ. Проектом бюджета предусмотрено финансирование расходов по 13 муниципальным программам. Дополнительно включена муниципальная программа «Гражданско-патриотическое воспитание», утвержденная постановлением Администрации района от 31.10.2022 №2047.

4. Анализ основных параметров проекта бюджета

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета составлен на три года - очередной 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов.

По своей структуре и содержанию проект бюджета сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Основные параметры проекта бюджета, составленного на основе Прогноза, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2022 год (от 09.12.2021 №5/109)	проект бюджета			Изменение 2023 к 2022 (+/-)	
		2023 год	2024 год	2025 год	сумма	%
ДОХОДЫ, из них:	705487,6	825883,5	874911,5	863221,0	+120395,9	17,1
Налоговые доходы	274366,0	301613,0	308931,0	318700,0	+27247,0	9,9
Неналоговые доходы	40050,0	45172,0	38934,0	38934,0	+5122,0	12,8
Безвозмездные поступления	391071,6	479098,5	527046,5	505587,0	+88026,9	22,5
РАСХОДЫ, из них:	705487,6	825883,5	874911,5	863221,0	+120395,9	17,1
-программные расходы	681043,8	797279,8	836859,4	801940,0	+116236,0	17,1
-непрограммные расходы	24443,8	28603,7	27975,2	28061,7	+4159,9	17,0
-условно утверждаемые расходы	0,0	0,0	10076,9	33220,0	0,0	0
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Верхний предел муниципального долга	50508,0	50508,0	50508,0	50508,0	0,0	0

Доходы бюджета муниципального округа прогнозируются на 2023 год в сумме 825883,5 тыс.руб., что на 120395,9 тыс.руб. или 17,1% выше первоначального бюджета на 2022 год, и на 279377,5 тыс.руб. или на 25,3% ниже оценки ожидаемого исполнения за 2022 год (1105261,0 тыс.руб.)

На плановый период 2024 и 2025 годов – 874911,5 тыс. руб. (+49028,0 тыс. руб. или 5,9% к 2023 году) и 863221,0 тыс. руб. (-11690,5 тыс. руб. или 1,3% к 2024 году) соответственно.

Расходы бюджета муниципального округа в 2023 году по сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год, увеличатся на 120395,9 тыс. руб. или 17,1% и составят 825883,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального округа на 2023 год планируются с уменьшением на 119237,9 тыс. руб. или на 12,6% к ожидаемому исполнению по расходам за 2022 год (945121,4 тыс. рублей).

Объем планируемых расходов бюджета муниципального округа на 2024-2025 годы увеличится на 49028,0 тыс. руб. и снизится на 11690,5 тыс. руб. и составят 874911,5 тыс. руб. и 863221,0 тыс. рублей соответственно.

Представленный проект бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы сформирован бездефицитным и является сбалансированным (статья 33 БК РФ).

5. Результаты проверки и анализа прогноза доходов бюджета

В соответствии со статьей 160.1БК РФ, проектом постановления Администрации района определены главные администраторы доходов бюджета муниципального округа: Управление финансов Администрации муниципального округа, Администрация муниципального округа, Управление народного образования Администрации муниципального округа.

5.1. Налоговые доходы

В соответствии с проектом бюджета налоговые доходы в 2023 году прогнозируются в сумме 301613,0 тыс. руб. или 38,9 % от общего объема доходов бюджета муниципального округа (в 2021 году – 30,3%, в 2020 году – 27,4%, 2019 – 28,3%).

Структура налоговых доходов бюджета муниципального округа, (%)

Наименование	2019	2020	2021 (консолидированный бюджет)	2022 принятый	2022 оценка	2023 проект
Налоговые доходы	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Налог на прибыль, доходы	88,1	88,1	75,9	77,5	77,0	77,9
Акцизы	7,3	7,3	11,8	11,0	11,2	10,7
Налоги на совокупный доход	2,2	2,2	2,2	1,8	1,8	1,7
Налоги на имущество	0,0	0,0	7,3	6,9	7,3	7,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1,5	1,5	2,0	2,0	2,0	1,8
Государственная пошлина	0,9	0,9	0,8	0,8	0,7	0,9

Анализ данных таблицы показал, что по оценке исполнения налоговых доходов в 2022 году, а также по прогнозу на 2023 год произошли изменения структуры налоговых доходов.

На плановый период 2024 и 2025 годов – 308931,0 тыс. руб. (+7318,0 тыс. руб. или 2,4% к 2023 году) и 318700,0 тыс. руб. (+9769 тыс. руб. или 3,2% к 2024 году) соответственно.

Анализ данных таблицы показал следующее:

- Налог на доходы физических лиц планируется выше первоначального бюджета на 2022 год на 22225,0 тыс. руб. или на 10,5%. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год составляет 108,3% или 17996,0 тыс.руб.,

- Поступление по акцизам прогнозируется выше на 1834,0 тыс. рублей или на 6,0% к первоначальному бюджету на 2022 год. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год составляет 101,9% или 608,0 тыс. рублей. Дифференцированный норматив отчислений в бюджет муниципального округа, установленный проектом Закона УР о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 4), составит на 2023-2025 годы 0,6728% (на 2022-2024 годы - 0,6800%).

- По налогу на совокупный доход в целом планируется незначительное увеличение поступлений на 179,0 тыс. руб. или на 3,6% первоначальному плану на 2022 год. Согласно Прогнозу число субъектов малого и среднего предпринимательства значительно не увеличится, как и численность занятых в малом бизнесе. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год составляет 103,7% или 186,0 тыс.рублей.

- по группе «Налоги на имущество» - планируются поступления в сумме 21112,0 тыс. рублей, в том числе:

- налог на имущество физических лиц - в сумме 4961,0 тыс. руб. Как определено пунктом 1 статьи 399 Налогового кодекса РФ налог на имущество физических лиц устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Налог прогнозируется в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и с принятым решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 26 ноября 2021 года № 5/104 «О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»». Ставка налога на имущество физических лиц определена из кадастровой стоимости объекта налогообложения.

- земельный налог – в сумме 16151,0 тыс. руб. В соответствии со статьей 390 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения. Как определено пунктом 1 статьи 387 Налогового кодекса РФ, земельный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в

Так, удельный вес налога на прибыль, доходы по результатам оценки исполнения доходов за 2022 год составит 77,0%, прогноз на 2023 год запланирован с увеличением на 0,9 п.п. и составит 77,9%; удельный вес налога на акцизы по оценке исполнения доходов за 2022 год составит 11,2% и запланирован на 2023 год с уменьшением на 0,5 п.п. и составит 10,7%; удельный вес налога на совокупный доход по оценке исполнения доходов за 2022 год составит 1,8% и планируется на 2023 год в размере 1,7%; удельный вес налогов на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог) по оценке за 2022 год составит 7,3% и планируются в размере на 2023 год в размере 7,0% (данный вид доходов появился в структуре доходов бюджета муниципального округа в связи с преобразованием органов местного самоуправления Якшур-Бодьинского района в муниципальный округ).

Доля налога на прибыль, доходы в общем объеме налоговых доходов по-прежнему составляет значительную часть.

Данные об основных налоговых доходах представлены в таблице:

Налоговые доходы	Бюджет на 2022 год (от 09.12.2020 №5/109)	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект на 2023 год	Отклонение (+/-)			
				(гр.4 - гр.2)	(гр.4/гр.2)	(гр.4-гр.3)	(гр.4/гр.3)
				сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО, в том числе:	274 366,0	281 548,0	301 613,0	27 247,0	9,9	20 065,0	7,1
Налог на прибыль, доходы	212 587,0	216 816,0	234 812,0	22 225,0	10,5	17 996,0	8,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	30 319,0	31 545,0	32 153,0	1 834,0	6,0	608,0	1,9
Налоги на совокупный доход:	4 985,0	4 978,0	5 164,0	179,0	3,6	186,0	3,7
Единый налог на вмененный доход	706,0	706,0	820,0	114,0	16,1	114,0	16,1
Единый сельскохозяйственный налог	610,0	675,0	675,0	65,0	10,7	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	3 669,0	3 597,0	3 669,0	0,0	0,0	72,0	2,0
Налоги на имущество	18 809,0	20 543,0	21 112,0	2 303,0	12,2	569,0	2,8
Налог на имущество физических лиц	4 543,0	4 543,0	4 961,0	418,0	9,2	418,0	9,2
Земельный налог с организаций	9 416,0	11 150,0	11 301,0	1 885,0	20,0	151,0	1,4
Земельный налог с физических лиц	4 850,0	4 850,0	4 850,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	5 551,0	5 551,0	5 551,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	2 115,0	2 115,0	2 821,0	706,0	33,4	706,0	33,4

В структуре доходов бюджета прогнозируемые налоговые доходы составят в 2023 году 301613,0 тыс. руб., что на 27247,0 тыс.руб. или 9,9% больше первоначального бюджета на 2022 год, на 20065,0 тыс. руб. или 7,1% больше ожидаемого показателя за 2022 год, и на 39593,8 тыс. руб. или 33,4% больше факта 2021 года (262019,2 тыс. рублей).

учреждений)							
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	37	37	37	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	156	156	156	0,0	0,0	0,0	0,0
Платежи при использовании природных ресурсами	14000	10825	12881	-1119,0	-8,0	2056,0	19,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	50	50	50	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5000	6932	5000	0,0	0,0	-1932,0	-27,9
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	346	346	346	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	4454	6586	4454	0,0	0,0	-2132,0	-32,4
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	200		200	0,0	0,0	200,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2000	2000	2000	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы		4458	4533	4533,0	-	75,0	1,7

В структуре доходов бюджета прогнозируемые неналоговые доходы составят в 2023 году 45172,0 тыс. руб., что на 5122,0 тыс.руб. или 12,8% больше первоначального бюджета на 2022 год, на 1907,0 тыс. руб. или 4,4% больше ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, и на 7127,6 тыс. руб. или 13,6% меньше фактического исполнения бюджета за 2021 год (52299,6 тыс. руб.).

На плановый период 2024 и 2025 годов – 38934,0 тыс. руб. (-3238,0 тыс. руб. или 92,8% к 2023 году) и (+0,0 тыс. руб. или 100,0% к 2024 году) соответственно.

Анализ данных таблицы показал следующее:

1) Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023 год планируется в сумме 20708,0 тыс.руб., что на 1708,0 тыс.руб. или на 9,0% выше первоначального бюджета на 2022 год, на 1708,0 тыс.руб. или на 9,0% выше

действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. Поступление прогнозируется в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» от 26 ноября 2021 года № 5/104 «О земельном налоге на территории муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»». Рост поступлений относительно первоначального плана на 2022 год составит 1885,0 тыс. рублей или 20,0%. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения за 2022 год составит 1,4% или 151,0 тыс. рублей.

- По налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами увеличение поступлений относительно первоначального плана на 2022 год не планируется. При этом нет роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год.

- По государственной пошлине планируется значительное увеличение на 706,0 тыс. руб. или на 33,4%. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год составляет 33,4% или 706,0 тыс. рублей.

Причины значительного увеличения или снижения плановых показателей по доходам бюджета муниципального округа в пояснительной записке не указаны.

5.2. Неналоговые доходы

Согласно проекту бюджета, неналоговые доходы на 2023 год планируются в сумме 43464,0 тыс. руб., что составляет 5,5 % от доходной части бюджета (в 2022 году – 5,7%, 2021 году – 3,2 %, в 2020 году – 2,6%, 2019 – 2,2%). Основная часть поступлений планируется от доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 45,8%, платежей за пользование природными ресурсами – 28,5% и доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 11,1%.

Структура неналоговых доходов бюджета муниципального округа, (%)

Наименование	2019	2020	2021 (консолидированный бюджет)	2022 принятый	2022 оценка	2023 проект
Неналоговые доходы	100	100	100	100	100	100
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	55,9	33,8	41,8	47,4	43,9	45,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	22,6	34,0	31,3	35	25,0	28,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0	1,2	0,5	0,1	0,1	0,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9,9	26,0	16,4	12,5	16,0	11,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11,6	4,5	5,8	5	4,6	4,4
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,5	4,2	0	10,3	10,0

Анализ данных таблицы показал, что по оценке исполнения неналоговых доходов в 2022 году, а также по прогнозу на 2023 год существенных изменений структуры неналоговых доходов не произойдет.

Так, удельный вес доходов от использования имущества по результатам оценки исполнения доходов за 2022 год составит 43,9% с увеличением прогноза на 2023 год на 1,9 п.п.; удельный вес доходов от платежей при пользовании природными ресурсами по результатам оценки исполнения доходов за 2022 год составит 25,0% и запланирован с увеличением на 2023 год на 3,5 п.п.; удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов по результатам оценки исполнения доходов за 2022 год составит 16,0% и планируется к уменьшению в 2023 году на 4,9 п.п.; удельный вес штрафов, санкций, возмещение ущерба по оценке за 2022 год составит 4,6% и планируются с уменьшением в 2023 году на 0,2 п.п.; удельный вес прочих неналоговых доходов по оценке исполнения за 2022 год составит 10,3% и планируются с уменьшением в 2023 году на 0,3 п.п.

Данные о неналоговых доходах представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Неналоговые доходы	Бюджет на 2022 год (от 09.12.2020 №5/109)	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект на 2023 год	Отклонения (+/-)			
				(гр.4 - гр.2) сумма	(гр.4/гр.2) %	(гр.4- гр.3) сумма	(гр.4/гр.3) %
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО, в том числе:	40050	43265	45172	5122,0	12,8	1907,0	4,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19000	19000	20708	1708,0	9,0	1708,0	9,0
Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	18499	18499	20207	1708,0	9,2	1708,0	9,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных	67	67	67	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов созданных ими учреждений (за исключением муниципальных и автономных бюджетных и автономных)	241	241	241	0,0	0,0	0,0	0,0

ожидаемого исполнения за 2022 год и на 1166,0 тыс. руб. (на 5,3%) меньше фактического показателя за 2021 год (21874,0 тыс.руб.).

В составе доходов от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составляют 97,6% доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 1,2%.

На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 19003,0 тыс. руб. ежегодно (по отношению к 2023 году уменьшение соответственно на 8,2% и по отношению к 2024 года без изменений).

2) Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2023 год планируется в сумме 12881,0 тыс. руб., что на 1119,0 тыс. руб. или на 8,0% ниже первоначального бюджета на 2022 год, на 2056,0 тыс.руб. или на 19,0% выше ожидаемого исполнения за 2022 год и на 3479,2 тыс. руб. (на 21,3%) меньше фактического показателя за 2021 год (16360,2 тыс. руб.).

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 12881 тыс. руб. соответственно (по отношению к предыдущим годам изменений нет).

3) В 2023 году поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланировано в сумме 50,0 тыс. рублей, что равно ожидаемому исполнению за 2022 год и на 201,9 тыс.рублей или 80,2% меньше фактического показателя за 2021 год. На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 50,0 тыс. руб. соответственно.

4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год планируются в сумме 5000,0 тыс. руб., что равно первоначальному бюджету на 2022 год, на 1932,0 тыс. руб. или на 27,9% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год и на 3574,4 тыс. руб. и на 41,7% меньше фактического показателя за 2021 год (8574,4 тыс. руб.). В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, составляют 6,9%, доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 89,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на основании проекта прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 5000,0 тыс.руб. ежегодно (по отношению к предыдущему году изменений нет).

5) Поступление доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2023 год планируется в сумме 2000,0 тыс. руб., что равно первоначальному бюджету на 2022 год и ожидаемому исполнению за 2022 год и на 1018,4 тыс.

рублей или на 33,7% меньше фактического показателя за 2021 год (3018,4 тыс. рублей).

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено поступление доходов в сумме 2000,0 тыс.руб. ежегодно (по отношению к предыдущему году изменений нет).

5.3. Безвозмездные поступления

Согласно проекту бюджета, безвозмездные поступления составляют 55,4% от доходной части бюджета (в 2021 году – 66,3%, в 2020 году – 70%, в 2019 году – 69,4%). Основная часть поступлений планируется от поступления субвенций 72%.

Данные о безвозмездных поступлениях представлены в таблице:

Виды поступлений	бюджет на 2022 год (от 09.12.2020 №5/109)	Проект бюджета на 2023 год	Проект Закона УР на 2023 год	Отклонение (+/-)		
				(гр.3 - гр.1)	(гр.3/гр.2)	(гр.4-гр.3)
				сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО, в том числе:	391071,6	479098,5	479098,5	88026,9	22,5	0
Дотации	55211,4	55211,4	55211,4	0,0	0,0	0
Субсидии	54481	37547,5	37547,5	-16933,5	-31,1	0
Субвенции	281379,2	386339,6	386339,6	104960,4	37,3	0

В структуре доходов бюджета муниципального округа прогнозируемые безвозмездные поступления составят в 2023 году 479098,5 тыс. руб., что на 88026,9 руб. или 22,5% меньше первоначального бюджета на 2022 год, на 386397,1 тыс. руб. или 49,7% меньше ожидаемого показателя за 2022 год (777468,7 тыс. руб.), и на 215631,5 тыс. руб. или 35,5% меньше факта 2020 года (606703,1 тыс. руб.).

На плановый период 2024 и 2025 годов – 354343,1 тыс. руб. (-6240,2 тыс. руб. или 1,7% к 2022 году) и 365553,2 тыс. руб. (-49715,8 тыс. руб. или 12% к 2023 году) соответственно.

Запланированные объемы поступлений проекта бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» соответствуют распределенным межбюджетным трансфертам, предусмотренным бюджету муниципального округа республиканским бюджетом в полном объеме.

В составе материалов к проекту бюджета прилагается реестр источников доходов бюджета муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», администрируемых Управлением финансов Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», утвержденной приказом Управления финансов Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 13.10.2016 №24.

Планирование и поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зависит от планирования и исполнения бюджетов других уровней бюджетной системы

Российской Федерации и, впоследствии, безвозмездные поступления будут уточняться.

6. Результаты проверки и анализа планирования расходов бюджета, в том числе на реализацию муниципальных программ

В соответствии с пояснительной запиской формирование бюджета муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов осуществлялось исходя из следующих подходов:

- Формирование объема бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» с учетом прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального округа, являющихся источниками формирования Дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики».

- Формирование объема бюджетных ассигнований экологического фонда муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» с учетом прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального округа, являющихся источниками формирования Дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики».

- Сохранение тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2%.

- Планирование расходов на уплату земельного налога организаций в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, Удмуртской Республики и нормативными правовыми актами муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики». Бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в полном объеме исходя из потребности.

- Обеспечение в 2023 году расходных обязательств муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики», софинансируемых за счет субсидий из федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики, исходя из предельного уровня софинансирования расходного обязательства, установленного распоряжениями Правительства Российской Федерации от 27 августа 2021 года № 2364-р и от 18 октября 2019 года № 2468-р, и Постановлением Правительства Удмуртской Республики от 12 декабря 2016 года № 508.

- Бюджетные ассигнования на погашение муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» определены в соответствии с условиями привлечения заемных средств.

- В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы (бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов) в объеме 2,5 процента на первый год планового периода (2024 год) и в объеме 5 процентов на второй год планового

периода (2025 год) общего объема расходов (без учета целевых межбюджетных трансфертов) проекта бюджета на соответствующий год планового периода.

Данные о планируемых ассигнованиях по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Бюджет на 2022 год (от 09.12.2021 №5/109)	Проект бюджета		Отклонение (+/-)		Доля (%)	
			2023 год	плановый период		Сумма		%
				2024 год	2025 год			
ВСЕГО:		705487,6	825883,5	874911,5	863221,0	120395,9	17,1	100,0
01	Общегосударственные вопросы	105332,2	121142,8	119387,8	104498,7	15810,6	15,0	14,7
02	Национальная оборона	1381,9	1646,7	1706,3	1768,2	264,8	19,2	0,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1340,0	1563,0	1426,4	1401,3	223,0	16,6	0,2
04	Национальная экономика	35002,6	45833,0	77424,5	77263,9	10830,4	30,9	5,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	21572,7	22335,9	25377,1	4768,4	763,2	3,5	2,7
06	Охрана окружающей среды	65,0	12881,0	12881,0	12881,0	12816,0	19716,9	1,6
07	Образование	431418,2	529510,4	540811,8	539641,5	98092,2	22,7	64,1
08	Культура, кинематография	91532,1	71670,7	76355,1	78373,5	-19861,4	-21,7	8,7
09	Здравоохранение	122,0	128,0	128,0	69,0	6,0	4,9	0,0
10	Социальная политика	11057,9	8601,6	8606,2	8606,2	-2456,3	-22,2	1,0
11	Физическая культура и спорт	702,0	10519,8	680,0	680,0	9817,8	1398,5	1,3
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	5961,0	50,5	50,5	49,3	-5910,5	-99,2	0,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0
99	Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	10076,9	33220,0	0,0	-	0,0

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Основной объем бюджетных обязательств в 2023 году запланирован по разделу «Образование»-64,1% (в 2021 году-61,1%).

В целом бюджет муниципального округа на 2023-2025 годы сохраняет свою социальную направленность. Расходы на обеспечение деятельности объектов социально-культурной сферы муниципального округа составляют на 2023 год 76,7%, на 2024 год – 72,7%, на 2025 год – 74,2% от общего объема расходов проекта бюджета.

Наибольшее увеличение расходов по отношению к первоначальному бюджету 2021 года в процентном соотношении установлено по разделам «Охрана окружающей среды»-на 19719,6%,«Физическая культура и спорт»-на 1398,5%, «Национальная экономика» - на 30,9%.

Значительное снижение расходов по отношению к 2022 году установлено по разделам «Культура и кинематография» - на 21,7%, «Социальная политика» - на 22,2%, «Национальная экономика» - на 45%, «Обслуживание муниципального долга» - на 99,2%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице:

(тыс. руб.)

код	Наименование вида расходов	Бюджет на 2022 год (от 09.12.2021 №5/109)	Проект бюджета			Изменение 2022 к 2021 (+/-)		Доля (%)
			2022 год	плановый период		сумма	%	
				2023 год	2024 год			
ВСЕГО:		705487,6	825883,5	874911,6	863221,0	120395,9	17,1	100,0
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	70417,6	95369,1	94056,9	95257,3	24951,5	35,4	11,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	64904,8	85974,8	102258,5	98492,2	21070,0	32,5	10,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	3074,1	3089,3	3089,3	2949,3	15,2	0,5	0,4
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	25897,1	8447,1	16873,0	20,0	-17450,0	-67,4	1,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	533098,0	631820,7	647504,5	632230,9	98722,7	18,5	76,5
700	Обслуживание муниципального долга	5961,0	50,5	50,5	49,3	-5910,5	-99,2	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	2135,0	1132,0	1002,0	1002,0	-1003,0	-47,0	0,1
900	Условно утвержденные	0,0	0,0	10076,9	33220,0	0,0	-	0,0

По видам расходов основной объем бюджетных обязательств муниципального округа в 2023 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям» – 76,5% (в 2022 году – 75,6%), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 11,5% (в 2022 году - 10%), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 10,4% (в 2022 году - 9,2%).

На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям проектом бюджета запланировано:

- в 2023 году – 631820,7,0 тыс. руб., что составляет 76,5% всех расходов;
- в 2024 году – 647504,5 тыс. руб., что составляет 74,0% всех расходов;
- в 2025 году – 632230,9 тыс. руб., что составляет 73,2% всех расходов.

Выделение в 2023 году субсидий иным некоммерческим организациям, не являющихся муниципальными учреждениями, не запланировано.

Проектом бюджета предусмотрено в 2023 году выделение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных заданий и субсидий на иные цели по 2 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС) Администрации муниципального округа и Управлению народного образования Администрации муниципального округа.

Общий объем бюджетных ассигнований, выделенных на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций

государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, в 2023 году значительно увеличивается к бюджетным ассигнованиям 2022 года на 24951,5 тыс. руб. или на 35,4%.

Значительное снижение бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 5910,5 тыс.руб. или на 99,2% (в 2022 году сумма составляла 5961,0 тыс.руб.), что связано с изменением структуры муниципального долга.

Также отмечается значительное снижение бюджетных ассигнований на:

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности к бюджетным ассигнованиям 2021 года на 17450,0 тыс.руб. или в 67,4% (в 2022 году сумма составляла 25897,1 тыс.руб.). Снижение объема бюджетных ассигнований связано с уменьшением поступлений из бюджета Удмуртской Республики;
- иные бюджетные ассигнования к бюджетным ассигнованиям 2022 года на 47,0% или на 1003,0 тыс.руб.(в 2021 году сумма составляла 2135,0 тыс.руб.).

Проектом ведомственной структуры расходов бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы бюджетные ассигнования установлены 5 ГРБС (добавился ГРБС: Контрольно-счетный орган округа).

Данные об изменении бюджетных ассигнований по ГРБС представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Бюджет на 2022 год (от 09.12.2020 №5/109)	Проект бюджета			Изменение 2023 к 2022 (+/-)		Доля (%)
			2023 год	плановый период		сумма	%	
				2024 год	2025 год			
ВСЕГО:		705487,6	825883,5	874911,5	863221,0	120395,9	17,1	100,0
793	Администрация муниципального округа	257363,8	282038,4	310551,6	275421,0	24674,6	9,6	34,1
794	Управление народного образования Администрации муниципального округа	439671,0	535571,6	546877,6	545707,3	95900,6	21,8	64,8
796	Совет депутатов муниципального округа	2229,0	1516,5	1551,7	1612,7	-712,5	-32,0	0,2
799	Контрольно-счетный орган муниципального округа		906,4	933,2	980,1	906,4	-	0,1
800	Управление финансов Администрации муниципального округа	6223,8	5830,6	14997,5	39499,9	-373,2	-6,0	0,7

На 2023 год, в сравнении первоначальным бюджетом на 2023 год, наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в процентном соотношении предусмотрено Управлению народного образования Администрации округа на 21,8%. Наибольшее снижение бюджетных ассигнований на 32,0% по Совету депутатов округа, в связи с выделением Контрольно-счетного органа округа в отдельный ГРБС.

В структуре бюджетных ассигнований по ГРБС наибольший удельный вес имеет Управление народного образования Администрации муниципального округа - 64,8%.

Условно утверждаемые расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 10076,9,0 тыс.руб., что составляет 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 33220,0 тыс.руб. (8,0%), что соответствует требованиям законодательства.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального округа определены в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 29.11.2013 №9/165 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Якшур-Бодьинский район», в размере прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального округа в общей сумме 44385,0 тыс. руб., что на 10173,2 тыс. руб. или на 29,7% больше установленного объема на 2022 год. В 2024-2025 годах объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составит 75976,5 тыс. руб. и 75976,5 тыс.руб. соответственно, с увеличением на 43425,5 тыс.руб. и на 43334,0 тыс.руб. к плановым показателям 2023-2024 года.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год предполагается направить на проведение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального округа в сумме 34285,0 тыс. рублей и на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования муниципального значения в сумме 10100,0 тыс. рублей.

Удельный вес запланированных расходов на дорожный фонд к общему объему расходов бюджета муниципального округа на 2023 год составляет 5,4% (в 2022 году -4,9%.)

ГРБС по дорожному фонду в проекте бюджета определена Администрация муниципального округа.

Бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций на 2023-2025 годы определены в результате выборки из приложений №3 к проекту бюджета по виду расходов 410 «Бюджетные инвестиции».

Объем бюджетных инвестиций, предусмотренных проектом бюджета в области жилищно-коммунального хозяйства, культуры и кинематографии, физической культуры и спорта в 2023 году составляет 8447,1 тыс. руб., что на 17450,0 тыс.руб. меньше первоначального бюджета на 2022 год или на 67,4%. В 2024-2025 году объем бюджетных инвестиций составит 16873,0 тыс. рублей и 20,0 тыс.руб. соответственно, что выше уровне плановых показателей 2023 и ниже уровня плановых показателей 2024 года на 16817,0 тыс. рублей и 36,0 тыс. рублей соответственно.

ГРБС по бюджетным инвестициям в проекте бюджета определена Администрация муниципального округа.

В соответствии с БК РФ муниципальные программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов.

Важным критерием формирования проекта бюджета в рамках муниципальных программ является не просто целевое расходование

бюджетных средств, а достижение цели и заданного результата наиболее эффективным способом с позиции установленной статьей 34 БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

Постановлением Администрации муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 08.12.2021 №16 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» (далее – Порядок №16).

В соответствии с пунктом 21 Порядка №16, муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению Администрацией района не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в представительный орган муниципального образования. *Данная норма не соблюдена (муниципальная программа «Гражданско-патриотическое воспитание» утверждена постановлением Администрации района от 31.10.2022 №2047). К проекту бюджета представлены муниципальные программы без внесения изменений.*

Проектом бюджета предусмотрены расходы на финансовое обеспечение реализации 13 муниципальных программ.

Расходы бюджета муниципального округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2023 год по сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года увеличатся на 120859,1 тыс.руб. или на 17,7% и составят 801912,9 тыс. руб. На плановый период 2024 и 2025 годов – 859844,9 тыс. руб. (+57932,0 тыс. руб. или на 7,2% к 2023 году) и 848021,5 тыс. руб. (-11823,4 тыс. руб. или на 1,4% к 2024 году) соответственно.

В общем объеме расходов на 2023 год бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составят 96,5%, в 2023 году – 96,6%, в 2024 году – 96,6%. Данные представлены в таблице:

Наименование муниципальной программы	Бюджет на 2022 год (от 09.12.2021 №5/109)	Проект бюджета на 2023 год	Доля (%)	Изменение 2023 к 2022 (+/-)		Проект бюджета	
				сумма	%	2023 год	2024 год
ВСЕГО	681053,8	801912,9	100,0	120859,1	17,7	859844,9	848021,5
«Развитие образования и воспитания»	432324,2	529844,8	66,1	97520,6	22,6	541846,2	540675,9
«Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения, профилактика немедицинского потребления наркотиков и других психоактивных веществ»	644,0	10637,8	1,3	9993,8	1551,8	798,0	739,0
«Развитие культуры»	92592,1	71640,7	8,9	-20951,4	-22,6	76325,1	78358,5
«Социальная поддержка населения»	8922,8	6623,2	0,8	-2299,6	-25,8	6627,8	6627,8
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	670,0	340,0	0,0	-330,0	-49,3	340,0	340,0
«Безопасность»	2731,0	3325,0	0,4	594,0	21,8	3188,4	3053,3
«Муниципальное хозяйство»	43755,4	83257,5	10,4	39502,1	90,3	126162,5	105435,7
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Якшур-Бодьинский район»	105,0	1105,0	0,1	1000,0	952,4	1105,0	1084,4
«Муниципальное управление»	87114,5	89244,7	11,1	2130,2	2,4	88407,6	72160,2

«Управление финансами»	муниципальными	12184,8	5850,6	0,7	-6334,2	-52,0	14997,5	39499,9
«Укрепление здоровья в образовании»	общественного муниципального «Якшур-Бодьинский район»	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0
"Гражданско-патриотическое воспитание"			5,0	0,0	5,0	-	5,0	5,0

Основной объем программных расходов муниципального округа в 2022 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ «Развитие образования» – 66,1% (в 2022 году – 63,5%), «Муниципальное управление» - 11,1% (в 2022 году -12,8%), «Муниципальное хозяйство» 10,4% (в 2022 году -6,4%), «Развитие культуры» - 8,9% (в 2022 году – 13,6%).

На 2023 год по сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года планируется:

–**снижение** бюджетных ассигнований по 4 муниципальным программам: «Развитие культуры» на 20951,4 тыс. рублей (на 22,6%), «Социальная поддержка населения» - на 2299,6 тыс.руб. (на 525,8%), «Создание условий для устойчивого экономического развития» - на 330,0 тыс. рублей (на 49,2%), на 21090,8 тыс.руб. (на 32,5%), «Управление муниципальными финансами» на 6334,2 тыс.руб. (на 52,0%);

–**увеличение** по 7 муниципальным программам: «Развитие образования и воспитания» - на 97520,6 тыс. рублей (на 22,6%), «Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения, профилактика немедицинского потребления наркотиков и других психоактивных веществ» - на 9993,8 тыс. рублей (в 15,5 раз), «Безопасность» - на 594,0 тыс.руб. (на 21,8%), «Муниципальное хозяйство» на 35502,1 тыс. рублей (на 90,3%), «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» - на 1000,0 тыс. рублей (в 9,5 раз), «Муниципальное управление» - на 2130,2 тыс.руб. (на 2,4%), ««Гражданско-патриотическое воспитание»» - на 5,0 тыс.руб. (в бюджете на 2022 год не предусмотрена).

В нарушение статьи 184.2 БК РФ к проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ, в которых не определены необходимые объемы финансирования бюджетных средств для выполнения муниципальных программ и результатов, которых необходимо достигнуть при исполнении муниципальных программ. Этот факт подтверждает анализ бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований, запланированных проектом бюджета на реализацию муниципальных программ в 2023 году больше, чем предусмотрено паспортами муниципальных программ на 101840,5 тыс. руб., в 2024 году на 158691,2 тыс.руб., в 2025 году на 848021,5 тыс.руб. соответственно, что говорит о том, что *проекты муниципальных программ до утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период не подготовлены и фактически не являются основой формирования бюджета, в нарушение статьи 172 БК РФ.*

Анализ отклонений объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ с бюджетными ассигнованиями, запланированными паспортами муниципальных программ представлен в таблице:

тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	Паспорт программы на 2023 год	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (+/-)	Паспорт программы на 2024 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение (+/-)	Паспорт программы на 2025 год	Проект бюджета на 2025 год	Отклонение (+/-)
ВСЕГО	700072,4	801912,9	101840,5	701153,7	859844,9	158691,2	5,0	848021,5	848016,5
«Развитие образования и воспитания»	398605,8	529844,8	131239	484939,1	541846,2	56907,1	-	540675,9	540675,9
«Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения, профилактика немедицинского потребления наркотиков и других психоактивных веществ»	10483,8	10637,8	154	10412	798	-9614	-	739	739
«Развитие культуры»	80477,4	71640,7	-8836,7	58844	76325,1	17481,1	-	78358,5	78358,5
«Социальная поддержка населения»	8988,5	6623,2	-2365,3	9057,5	6627,8	-2429,7	-	6627,8	6627,8
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	670	340	-330	670	340	-330	-	340	340
«Безопасность»	2100	3325	1225	2326	3188,4	862,4	-	3053,3	3053,3
«Муниципальное хозяйство»	75437,8	83257,5	7819,7	15621	126162,5	110541,5	-	105435,7	105435,7
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Якутск-Бодьинский район»	105	1105	1000	105	1105	1000	-	1084,4	1084,4
«Муниципальное управление»	55015	89244,7	34229,7	53566,7	88407,6	34840,9	-	72160,2	72160,2
«Управление муниципальными финансами»	64422,5	5850,6	-58571,9	64422,5	14997,5	-49425	-	39499,9	39499,9
«Укрепление общественного здоровья муниципального образования «Якутск-Бодьинский район»	10	10	0	10	10	0	-	10	10
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Муниципальный округ Якутск-Бодьинский район Удмуртской Республики"»	3751,59	28,6	-3722,99	1174,9	31,8	-1143,1	-	31,8	31,8
«Гражданско-патриотическое воспитание»	5	5	0	5	5	0	5	5	0

Отсутствие показателей в паспортах 12 программ на 2025 год, объясняется тем, что данные программы приняты до 2024 года.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета муниципального округа бюджетные обязательства по реализации муниципальных программ в 2023-2025 годах будут исполнять три ГРБС (Администрация муниципального округа, Управление народного образования Администрации муниципального округа, Управление финансов Администрации муниципального округа).

Финансовое участие в реализации федеральных проектов в 2023-2025 годах предусмотрено в рамках 5 муниципальных программ (из 13 действующих).

Проектом бюджета объем расходов на реализацию 3 национальных проектов в 2023 году определен в сумме 13001,9 тыс. руб., 5 национальных проектов в 2024 году – на 67619,8 тыс. руб., 4 национальных проектов в 2025 году – на 46082,5 тыс. рублей.

На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования: на 2023 год – в сумме 28603,7 тыс. руб., что на 4159,9 тыс. руб. или на 17,0% больше установленного объема на 2022 год. На плановый период 2024 года в сумме 27975,2 тыс. руб. (-628,5 тыс. руб. или на 2,2% к 2023 году), на 2025 год 28061,7 тыс. руб. (+86,5 тыс. руб. или на 0,3%).

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на 2023 год предусмотрены на:

- содержание Главы муниципального образования – 2078,3 тыс.руб.;
- формирование Резервного фонда Администрации муниципального округа – 100,0 тыс.руб. (в общей структуре расходов объем Резервного фонда Администрации муниципального округа составляет 0,01%, что не превышает предельного размера, определенного пункта 3 статьи 81 БК РФ);
- обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий – 20423,9 тыс.руб.;
- исполнение полномочий по воинскому учету – 1646,7 тыс.руб.;
- прочие расходы муниципального округа в сумме 10,0 тыс. руб.;
- расходы на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах – 840,0 тыс.руб.;
- осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю – 111,8 тыс.руб.;
- расходы на реализацию молодежного инициативного бюджетирования – 170,0 тыс.руб.;
- обеспечение деятельности Совета депутатов – 1371,5 тыс.руб.;
- на оплату взносов 145,0 тыс. руб.;
- на обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа в сумме 906,4 тыс. руб.;
- на содержание подведомственных учреждений в сумме 800,0 тыс.руб.;

На исполнение публичных нормативных обязательств (далее - ПНО) предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 1634,0 тыс. руб., без изменений относительно к 2022 году. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы ПНО составляет 1634,0 тыс. рублей соответственно.

Перечень ПНО содержит 3 наименования (приложение 6 к проекту бюджета):

- в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» от 30.08.2019 №5/271 «Об утверждении Положения о формах и порядке поощрений (наградах) муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» предусмотрены реализация льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин муниципального образования», в сумме 22,0 тыс.руб. и выплаты лицам, занесенным на Доску почета муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» в сумме 14,0 тыс.руб.;

- в соответствии с нормативными актами Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципального образования в области пенсионного обеспечения доплата к пенсиям муниципальных служащих запланирована в сумме 1598,0 тыс.рублей.

В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства составят в 2023-2025 годах – 0,2% от общего объема расходов бюджета соответственно.

Бюджетные ассигнования на исполнение ПНО распределены по 3 ГРБС (Администрация муниципального округа – 1541,3 тыс. руб.; Управление народного образования Администрации муниципального округа – 30,9 тыс. руб.; Управление финансов Администрации муниципального округа – 61,8 тыс. руб.).

7. Результаты проверки и анализа формирования источников финансирования дефицита бюджета

В проекте бюджета расходы соответствуют доходам, бюджет муниципального округа на 2023-2025 годы запланирован сбалансированный (статья 33 БК РФ).

Источниками финансирования дефицита бюджета муниципального округа являются: погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации бюджетами муниципальных округов в сумме 12627,0 тыс. руб. в 2025 году и уменьшение прочих остатков средств бюджетов в сумме 12627,0 тыс. рублей в 2025 году. В 2023 и 2024 году источники нулевые. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Предоставление бюджетных кредитов из бюджета муниципального округа не запланировано.

Представленная в приложении №8 к проекту бюджета Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального округа соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований общий объем привлечения заимствований запланирован:

- в 2023 году и 2024 году заимствования и не предполагаются: кредиты кредитных организаций 0,0 тыс.руб., бюджетные кредиты – 0,0 руб. погашение так же не предполагается;

- в 2025 годов планируется погашение бюджетных кредитов в сумме 12627,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета предоставление муниципальных гарантий не планируется.

3. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Согласно пункта 1 проекта бюджета (текстовая часть) верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 планируется в сумме 50508,0 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 50508 тыс. руб. соответственно, что не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

В связи с погашением бюджетного кредита в 2025 году в сумме 12627,0 тыс. рублей и отсутствия в программе заимствований получения кредитов в 2025 году верхний предел муниципального долга на 01 января 2026 году должен быть равен 37881,0 тыс. рублей.

В Пояснительной записке к проекту бюджета не приведена структура муниципального долга на 2023-2025 годы.

В то же время структура муниципального долга в 2022 году изменилась: произошла замена кредитов от кредитных организаций на бюджетные кредиты от бюджетов других уровней.

Анализ соблюдения размера верхнего предела муниципального внутреннего долга и расходов на обслуживание муниципального долга представлен в следующей таблице.

(тыс.руб.)

Наименование	Бюджет на 2022 год (от 09.12.2020 №5/109)	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
Верхний предел муниципального долга на 01 января	50508	50508	50508	50508
Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений	274366	346785	347865	357634
Отношение верхнего предела муниципального долга к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений, %	18,4	14,6	14,5	14,1
Расходы бюджета	705487,6	825883,5	874911,5	863221
Расходы на обслуживание муниципального долга	5961	50,5	50,5	49,3
Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга, %	0,84	0,01	0,01	0,01

По данным Муниципальной долговой книги муниципального образования «Якшур-Бодьинский район» на 01 октября 2022 года объем муниципального долга составляет 50508,0 тыс. рублей и по сравнению с началом года не изменился.

Проектом бюджета объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023-2024 годы установлен в сумме 50,5 тыс. рублей соответственно, в

2025 году объем данных расходов устанавливается в сумме 49,3 тыс.рублей, что не превышает ограничений статьей 111 БК РФ и ниже уровня 2022 года на 99,2% или на 5910,5 тыс.руб. Ожидаемое исполнение по расходам на обслуживание государственного и муниципального долга за 2022 год составляет 2288,4 тыс.руб. Темп роста относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год составляет -97,8% или -2237,9 тыс.руб. Данное снижение связано с изменением структуры муниципального долга.

9. Выводы и предложения

1. Проект бюджета представлен в Контрольно-счетный орган с соблюдением установленных сроков и порядка, установленных БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

2. Проект бюджета по содержанию, составу приложений и показателей бюджета в целом соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ и статей 10,11 Положения о бюджетном процессе.

3. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ.

4. По результатам экспертно - аналитического мероприятия Контрольно-счетный орган предлагает:

4.1. Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» принять представленный проект бюджета к рассмотрению с учетом выводов и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

4.2. Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»:

1) В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы привести в соответствие с решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2) Представить в Контрольно-счетный орган для проведения экспертизы проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы и приведении их в соответствие с решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель
Контрольно-счетного органа



Г.А. Грибунин