

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ПЕСТЯКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения Совета Пестяковского городского поселения
«О бюджете Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый
период 2024 и 2025 годов» во втором чтении**

19 декабря 2022 года

п. Пестяки

1. Общие положения

1.1. Экспертиза проекта решения Совета Пестяковского городского поселения «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» во втором чтении (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2022 год, утвержденного Приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района от 25.02.2022 №1.

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Пестяковского муниципального района в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском городском поселении, утвержденного Решением Совета Пестяковского городского поселения от 24.03.2016 № 67 (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 8.1.2 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района, утвержденного Решением Совета Пестяковского муниципального района от 25.02.2022 № 101, Соглашением от 25.02.2022 о передаче полномочий контрольно-счетного органа Пестяковского городского поселения Пестяковскому муниципальному району по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района.

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

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект Решения Совета Пестяковского городского поселения «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» во втором чтении с приложениями к нему.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Администрация Пестяковского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение организации составления и разработки проекта бюджета Пестяковского городского поселения, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение Совета Пестяковского городского поселения во втором чтении;

- Совет Пестяковского городского поселения, как орган, уполномоченный на рассмотрение и утверждение проекта бюджета Пестяковского городского поселения во втором чтении.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15 декабря 2022 года по 19 декабря 2022 года.

1.2. Порядок формирования бюджета Пестяковского городского поселения регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Пестяковского городского поселения, Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета Пестяковского городского поселения сформирован сроком на три года - очередной 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Представленный Проект решения о бюджете соответствует бюджетному законодательству и основным направлениям бюджетной и налоговой политики Пестяковского городского поселения, утвержденными Постановлением администрации Пестяковского муниципального района от 08.11.2022 № 568 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

2. Анализ и оценка основных характеристик проекта бюджета

В пояснительной записке к проекту бюджета Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении предлагается внести изменения в основные характеристики проекта бюджета.

Динамика основных характеристик бюджета Пестяковского городского поселения на период с 2022 по 2025 годы отражены в таблице №1.

Таблица №1

Наименование показателя	2022 год		Проект бюджета		
	уточненный план	ожидаемое исполнение	2023 год	2024 год	2025 год
ДОХОДЫ (тыс. руб.)	33 126,3	33 188,2	53 803,8	22 153,0	22 012,5
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	+61,9	+20 615,6	-31 650,8	-140,5
относительная динамика к предыдущему году (%)	0,0	+0,2	+62,1	-58,8	-0,6
-налоговые и неналоговые доходы	14 851,3	14 913,2	17 846,8	17 896,7	17 970,8
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	+61,9	+2 933,5	+50,0	+74,1
относительная динамика к предыдущему году (%)	0,0	+0,4	+19,7	+0,3	+0,4
- безвозмездные поступления	18 275,0	18 275,0	35 957,0	4 256,3	4 041,7
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	0,0	+17 682,0	-31 700,7	-214,6
относительная динамика к предыдущему году (%)	0,0	100,0	+96,8	-88,2	-5,0
РАСХОДЫ (тыс. руб.)	43 492,8	43 492,8	53 803,8	22 153,0	22 012,5
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	0,0	+10 311,0	-31 650,8	-140,5
относительная динамика к предыдущему году (%)	0,0	100,0	+23,7	-58,8	-0,6
ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ (+)	-10 366,5	-10 304,6	0,0	0,0	0,0

В Проекте бюджета Пестяковского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов планируются следующие доходы:

2023 год - в объеме 53 803,8 тыс. рублей с увеличением на 20 615,6 рублей или на 62,1% относительно ожидаемого исполнения в 2022 году;

2024 год - в объеме 22 153,0 тыс. рублей с уменьшением на 31 650,8 тыс. рублей или на 58,8% по сравнению с прогнозом доходов на 2023 год;

2025 год - в объеме 22 012,5 тыс. рублей с уменьшением на 140,5 тыс. рублей или на 0,6% по сравнению с прогнозом доходов на 2024 год.

Расходы бюджета Пестяковского городского поселения планируются:

- на 2023 год в размере 53 803,8 тыс. рублей, с увеличением на 10 311,0 тыс. рублей или на 23,7% по сравнению с прогнозом на 2022 год;

- на 2024 год в размере 22 153,0 тыс. рублей, с уменьшением на 31 650,8 тыс. рублей или на 58,8% по сравнению с прогнозом на 2023 год;

- на 2025 год в размере 22 012,5 тыс. рублей, с уменьшением на 140,5 тыс. рублей или на 0,6% по сравнению с прогнозом на 2024 год.

Проект бюджета Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов планируется сбалансированный (бездефицитный).

4. Анализ доходной части проекта бюджета Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении

4.1. Налоговые и неналоговые доходы

Формирование доходной части бюджета Пестяковского городского поселения осуществляется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местные бюджеты установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами».

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения представлена в таблице №2.

Таблица №2

Показатели	2021 год (отчет)	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
			2023 год	2024 год	2025 год
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)	14 801,6	14 851,3	17 846,8	17 896,7	17 970,8
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	+49,7	+2 995,5	+50,0	+74,1
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	+0,3	+20,2	+0,3	+0,4
<i>в том числе:</i>					
- налоговые доходы (тыс. руб.)	17 071,2	13 940,3	17 037,6	17 087,5	17 161,6
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	-3 130,9	+3 097,3	+50,0	+74,3
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	-18,3	+22,2	+0,3	+0,4
- неналоговые доходы (тыс. руб.)	982,6	911,0	809,2	809,2	809,2
абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)	0,0	-71,6	-101,8	0,0	0,0
относительная динамика к предыдущему году, %	0,0	-7,3	-11,2	100,0	100,0

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского городского поселения прогнозируются в сумме 17 846,8 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, они увеличены на 2 995,5 тыс. рублей или на 20,2%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского городского поселения на 2024 год запланированы в сумме 17 896,7 тыс. рублей, прогнозируются с увеличением по сравнению с 2023 годом на 50 тыс. рублей или на 0,3%.

На 2025 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского городского поселения запланированы в сумме 17 970,8 тыс. рублей. По сравнению с 2024 годом они увеличены на 74,1 тыс. рублей или на 0,4%.

Как видно, из приведенной выше таблицы №3 в среднесрочном периоде прогнозируется увеличение доходной части бюджета городского поселения по налоговым и неналоговым доходам, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год, за счет увеличения объема налоговых доходов. Во всех трех прогнозируемых годах неналоговые доходы бюджета городского поселения ниже прогнозируемого объема неналоговых доходов за 2022 год.

По налоговым доходам на 2023 год прогнозируется увеличение поступлений на 3 097,2 тыс. руб. или на 22,2%, по неналоговым доходам прогнозируется снижение поступлений на 101,8 тыс. руб. или на 11,2%.

Темп роста по налоговым доходам в 2024 и 2025 годах планируется наращивать по сравнению с предыдущими годами.

Динамика налоговых и неналоговых доходов, в разрезе видов доходов, бюджета Пестяковского городского поселения представлена в таблице №3.

Таблица №3

Показатели	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)	13 940,3	17 037,6	17 087,5	17 161,6
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	+3 097,3	+50,0	+74,1
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	+22,2	+0,3	+0,4
в том числе:				
- налог на доходы физических лиц	11 650,0	14 690,0	14 690,0	14 690,0
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	+3 040,0	0,0	0,0
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	+26,1	100,0	100,0
- акцизы на нефтепродукты	940,3	997,6	1 047,5	1 121,6
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	+57,3	+50,0	+74,1
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	+6,1	+5,0	+7,1
- налог на имущество физических лиц	310,0	310,0	310,0	310,0
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	100,0	100,0	100,0
- земельный налог	1 040,0	1 040,0	1 040,0	1 040,0
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	100,0	100,0	100,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)	911,0	809,2	809,2	809,2
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	- 101,8	0,0	0,0
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	-11,2	100,0	100,0
в том числе:				
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	100,0	50,0	50,0	50,0

Показатели	2022 год (ожидаемое исполнение)	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	-50,0	0,0	0,0
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	-50,0	100,0	100,0
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	609,2	609,2	609,2	609,2
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	100,0	100,0	100,0
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	70,0	50,0	50,0	50,0
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	-20,0	0,0	0,0
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	-28,6	100,0	100,0
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	-	-
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	-	-	-	-
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	-	-	-	-
- прочие неналоговые доходы	0,0	100,0	100,0	100,0
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	+100,0	0,0	0,0
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	100,0	100,0	100,0

Анализируя структуру налоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов, следует отметить, что основным источником формирования налоговых доходов в бюджете городского поселения является налог на доходы физических лиц. Как и в предыдущие годы, налог на доходы физических лиц, имеет наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов.

В 2023 году прогнозируется поступление НДС в сумме 14 690,0 тыс. рублей (его доля в общем объеме налоговых доходов составит 86,2%), что выше уровня ожидаемого исполнения в 2022 году поступлений на 3 040,0 тыс. рублей или на 26,1%. Согласно Проекту бюджета поступления НДС в 2024 и 2025 годах составит 14 690,0 тыс. рублей.

Поступление земельного налога планируется на 2023 год в сумме 1 040,0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах - в сумме 1 040,0 тыс. рублей соответственно. Удельный вес земельного налога в общем объеме налоговых доходов составит в 2023 году 6,1%, 2024 – 6,1%, в 2025 – 6,1%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, земельный налог не изменился.

Поступления налога на имущество физических лиц планируется на 2023-2025 годы в сумме 310,0 тыс. рублей. Удельный вес налога в общем объеме налоговых доходов составит в 2023 году 1,8%, 2024 – 1,8%, в 2025 году – 1,8%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, налог на имущество физических лиц не изменился.

Доля доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, в структуре прогноза налоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения в 2023 году составит 5,6 %, в 2024 году – 6,1 %, в 2025 году - 6,5 %.

Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Пестяковского городского поселения осуществляется при взаимодействии с главным администратором доходов бюджета Пестяковского муниципального района – Управлением Федерального казначейства по Ивановской области.

Поступление доходов от акцизов планируются на 2023 год в сумме 997,6 тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 1 047,5 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 1 121,6 тыс. рублей.

В представленном Проекте решения о бюджете предлагается утвердить общий объем *неналоговых доходов*:

- на 2023-2025 годы в сумме 809,2 тыс. рублей соответственно, что на 101,8 тыс. рублей или на 11,2% ниже ожидаемого в 2022 году исполнения доходной части бюджета по неналоговым доходам (911,0 тыс. рублей);

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского поселения составит в 2023 году – 2,6 %, в 2024 году – 3,7%, в 2025 году составит 3,6 %.

Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых поступлений составит в 2023-2025 годах – 4,5%.

Прогноз поступлений неналоговых доходов бюджета Пестяковского городского поселения представлен главными администраторами доходов бюджета Пестяковского городского поселения.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется на 2023-2025 годы в сумме 50,0 тыс. рублей соответственно. Удельный вес (в общем объеме неналоговых доходов) составит в 2023 - 2025 годах – 6,2%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируются в 2023-2025 годах в сумме 609,2 тыс. рублей соответственно, в структуре неналоговых доходов – 75,3 %.

Поступление в бюджет городского поселения доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023-2025 годах 50,0 тыс. рублей,

Главным администратором данных доходов является администрация Пестяковского муниципального района.

Удельный вес поступлений от доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме неналоговых доходов составит в 2023-2025 годах – 6,2 %.

4.2. Безвозмездные поступления

В составе доходов бюджета Пестяковского городского поселения предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Согласно представленному проекту решения Совета Пестяковского городского поселения «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» во втором чтении, объем безвозмездных поступлений в бюджет предлагается утвердить:

- на 2023 год в общей сумме 35 957,0 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 66,8%;

- на 2024 год в общей сумме 4 256,3 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 19,2%;

- на 2025 год в общей сумме 4 041,7 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 18,3%.

Динамика безвозмездных доходов бюджета Пестяковского городского поселения представлена в таблице №4.

Таблица №4

Наименование дохода	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (тыс. рублей)	18 275,0	35 957,0	4 256,3	4 041,7

Наименование дохода	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	+17 682,0	-31 700,7	-214,6
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	+96,8	-88,2	-5,0
в том числе				
- Дотации	7 416,3	7 599,4	4 244,9	4 030,3
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	+183,1	-3 354,5	-214,6
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	+2,5	-44,1	-5,1
- Субсидии	10 864,7	28 357,6	11,4	11,4
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	+17 492,9	-28 346,2	0,0
<i>относительная динамика к предыдущему году, %</i>	0,0	+261,0	-99,9	100,0
- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-6,0	-	-	-

В составе безвозмездных поступлений предусмотрены:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году в сумме 7 599,4 тыс. рублей, 2024 году в сумме 4 244,9 тыс. рублей, 2025 году в сумме 4 030,3 тыс. рублей, их доля составит 21,1% и по 99,7% за 2024 и 2025 годы от общего объема безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения, соответственно;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году в сумме 28 357,6 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах по 11,4 тыс. рублей, их доля в 2023 году составит 78,9%, в 2024, 2025 годах – 0,3%.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в Проекте бюджета на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрены.

5. Анализ расходной части проекта бюджета Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении

Проектом бюджета Пестяковского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении предлагаются к утверждению в расходной части бюджетные ассигнования (таблица №5):

Таблица №5

Наименование показателя	2022 год ожидаемое исполнение, тыс. руб.	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
РАСХОДЫ, тыс. руб.	43 492,8	53 803,8	22 153,0	22 012,5
<i>абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)</i>	0,0	+15 311,0	-31 650,8	-140,5
<i>относительная динамика к предыдущему году (%)</i>	100,0	+23,7	-58,8	--0,6

- на 2023 год в сумме 53 803,8 тыс. рублей, что на 15 311,0 тыс. рублей (23,7%) больше ожидаемого исполнения на 2022 год расходов (43 492,8 тыс. рублей);
- на 2024 год в сумме 22 153,0 тыс. рублей, что на 22 153,0 тыс. рублей (58,8%) меньше по сравнению с прогнозом расходов на 2023 год;
- на 2025 год в сумме 22 012,5 тыс. рублей, что на 140,5 тыс. рублей или на 0,6% меньше объема прогнозируемых на 2024 год расходов.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в Проекте решения о бюджете в составе расходов бюджета городского поселения предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы на 2024 год (второй год планового периода) в сумме 553,5 тыс. рублей, 2025 год (третий год планового периода) в сумме 1 100,1 тыс. рублей.

5.1. Оценка структуры и направленности расходов

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемые расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьями расходов (муниципальным программам Пестяковского городского поселения), группам видов расходов классификации расходов бюджета Пестяковского городского поселения.

Структура и динамика расходов бюджета Пестяковского городского поселения по разделам, подразделам классификации расходов бюджета Пестяковского городского поселения приведены в Таблице №6.

Таблица №6

Наименование показателя	Раздел	2021 год исполнение, тыс. руб.	2022 год (ожидаемое исполнение), тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.		
				2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные вопросы	0100	1 113,3	1 312,2	1 233,9	1 273,0	1 083,7
Темп роста, %		0,0	17,9	-78,3	+39,1	-189,3
Удельный вес в общем объеме, %		2,7	3,0	2,3	3,9	5,2
Национальная экономика	0400	12 741,1	15 874,3	6 740,6	3 179,3	2 402,5
Темп роста, %		0,0	124,6	-9 133,7	-3 561,3	-776,8
Удельный вес в общем объеме, %		31,1	36,5	12,5	14,7	11,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	90,4	119,5	123,8	123,8	108,5
Темп роста, %		0,0	132,2	+4,3	0,0	0,0
Удельный вес в общем объеме, %		0,2	0,3	0,2	0,6	0,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	13 171,8	9 993,3	27 266,7	6 383,4	6 677,9
Темп роста, %		0,0	75,9	+17 273,4	-20 883,3	+294,5
Удельный вес в общем объеме, %		32,1	23,0	50,7	29,6	31,9
Культура, кинематография	0800	13 769,9	16 101,0	17 219,2	10 549,9	10 549,9
Темп роста, %		0,0	116,9	+1 118,2	-6 669,3	0,0
Удельный вес в общем объеме, %		33,6	37,0	32,0	48,8	50,4
Социальная политика	1000	109,3	92,5	167,0	90,0	90,0
Темп роста, %		0,0	84,6	+74,5	-77,0	0,0
Удельный вес в общем объеме, %		0,3	0,2	0,3	0,4	0,4
Физическая культура и спорт	1100	0,0	0,0	1 052,6	0,0	0,0
Темп роста, %		0,0	0,0	+1 052,6	-1 052,6	0,0
Удельный вес в общем объеме, %		0,0	0,0	2,0	0,0	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ		40 995,8	43 492,8	53 803,8	21 599,4	20 912,5
Темп роста, %		0,0	106,1	123,7	40,1	96,8
Условно утверждаемые расходы		0,0	0,0	0,0	553,6	1 100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		40 995,8	43 492,8	53 803,8	22 153,0	22 012,5
Темп роста, %		0,0	106,1	123,7	41,1	99,4

Значительную часть расходов в 2023 году будут составлять расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 27 266,7 тыс. рублей или 50,7 % от всей суммы расходов бюджета.

Согласно Проекту бюджета планируется направить на расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные расходы» в 2023 году – 1 233,9 тыс. рублей или 2,3% от общего объема расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2022 года на 78,3 тыс. рублей или на 6%, в 2024 году – 1 273,0 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 39,1 тыс. рублей или на 3,1 %, в 2025 году -1 083,7 тыс. руб., ниже уровня 2024 года на 189,3 тыс. руб. или на 14,9 %;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2023 году – 123,8 тыс. рублей или 0,2 % от общего объема расходов, что выше уровня ожидаемых расходов 2022 года (119,5) на 4,3 тыс. рублей или на 3,6%, в 2024 и 2025годах на уровне планового периода 2023 года;

- 0400 «Национальная экономика» в 2023 году – 6 740,6 тыс. рублей или 12,5% от общего объема расходов, что ниже уровня ожидаемых расходов 2022 года (15 874,3) на 9 133,7 тыс. рублей или на 57,5%, в 2024 году – 3 179,3 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 3 561,3 тыс. рублей, в 2025 году – 2 402,5 тыс. рублей, что ниже уровня планового периода 2024 года на 776,8 тыс. рублей;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году – 27 266,7 тыс. рублей или 50,7% от общего объема расходов, что выше уровня ожидаемых расходов 2022 года (9 993,3) на 17 273,4 тыс. рублей или на 272,8%, в 2024 году – 6 383,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 20 883,3 тыс. рублей, в 2025 году – 6 677,9 тыс. рублей, что выше уровня планового периода 2024 года на 294,5 тыс. рублей;

- 0800 «Культура, кинематография» в 2023 году – 17 215,2 тыс. рублей или 32,0% от общей суммы расходов, что выше уровня ожидаемых расходов 2022 года (16 101,0) на 1 118,2 тыс. рублей или на 6,9%, в 2024 году – 10 549,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 6 669,3 тыс. рублей, в 2025 году на уровне 2024 года;

- 1100 «Социальная политика» в 2023 году – 167,0 тыс. рублей или 0,3% от общей суммы расходов, что выше уровня ожидаемых расходов 2022 года (92,5) на 74,5 тыс. рублей или на 80,5%, в 2024 году – 90,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 77,0 тыс. рублей, в 2025 на уровне 2024 года;

- «Физическая культура и спорт» в 2023 году – 1 052,6 тыс. рублей или 2% от общей суммы расходов, на 2024 и 2025 годы раздел классификации расходов не запланирован.

5.2. Анализ муниципальных программ Пестяковского городского поселения

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении сформирован в программной структуре расходов на основе 7 муниципальных программ Пестяковского городского поселения.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ Пестяковского городского поселения на 2023-2025 годы приведено в таблице №7.

Таблица №7

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год		2024 год		2025 год	
		Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %
1	«Развитие культуры на территории Пестяковского городского поселения»	17 145,2	31,9	10 480,1	48,5	10 480,1	50,1
2	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Пестяковском городском поселении»	229,8	0,4	229,6	1,1	214,3	1,0

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год		2024 год		2025 год	
		Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %
3	«Забота и внимание на территории Пестяковского городского поселения»	75,0	0,1	54,0	0,3	54,0	0,2
4	«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в Пестяковском городском поселении»	13 805,6	25,7	9 485,7	43,9	9 003,4	43,1
5	«Управление муниципальным имуществом, земельными ресурсами и градостроительной деятельностью на территории Пестяковского городского поселения»	266,0	0,5	307,3	1,4	118,0	0,6
6	«Формирование современной городской среды на территории Пестяковского городского поселения Пестяковского муниципального района»	21 223,3	39,4	0,0	0,0	0,0	0,0
7	«Организация деятельности органов местного самоуправления Пестяковского городского поселения»	1 058,9	2,0	1 042,7	4,8	1 042,7	5,0
Всего расходов в рамках муниципальных программ Пестяковского городского поселения		53 803,8	100,0	21 599,4	100,0	20 912,5	100,0

Проектом решения о бюджете планируются принятие расходных обязательств на финансовое обеспечение 7 муниципальных программ Пестяковского городского поселения: в 2023 году - с общим объемом финансирования в сумме 53 803,8 тыс. рублей, что составляет 100% в общем объеме расходов;

в 2024 году - с общим объемом финансирования в сумме 21 599,4 тыс. рублей, что составляет 100% в общем объеме планируемых к распределению расходов;

в 2025 году - с общим объемом финансирования в сумме 20 912,5 тыс. рублей, что составляет 100% в общем объеме планируемых к распределению расходов.

6. Анализ и оценка источников финансирования дефицита бюджета

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

7. Выводы

1. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ:

- по размеру резервного фонда Администрации Пестяковского городского поселения (пункт 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ);

- по формированию бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (пункт 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ);

- по общему объему условно утверждаемых расходов (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ).

Предоставление муниципальных гарантий и привлечение заемных средств, в предстоящем бюджетном цикле не планируется.

2. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов), учтены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении Проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго планового периода.

3. Основные характеристики Проекта бюджета, к которым в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета прогнозируются:

- на 2023 финансовый год:

- по доходам – в сумме 53 803,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 35 957,0 тыс. руб.,

- по расходам – в сумме 53 803,8 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

- на плановый период 2024 года:

- по доходам – в сумме 22 153,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 4 256,3 тыс. руб.,

- по расходам - в сумме 22 153,0 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

- на плановый период 2025 года:

- по доходам – в сумме 22 012,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 4 041,7 тыс. руб.,

- по расходам - в сумме 22 012,5 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

4. Показатели Проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (статья Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного кодекса РФ).

Исполнение доходной части бюджета Пестяковского городского поселения исчисленной в сумме 53 803,8 тыс. руб. на 2023 год планируется обеспечить на 31,7% за счет налоговых доходов городского бюджета, на 66,8 % за счет средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

5. Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета на 2023-2025 годы остается сохранение программного принципа планирования расходов в разрезе 7 муниципальных программ, на которые в 2023 году предусмотрено 53 803,8 тыс. рублей.

6. Представленный проект Решения Совета Пестяковского городского поселения «О бюджете Пестяковского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» во втором чтении соответствует нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, федеральным законам, Положению о бюджетном процессе в Пестяковском городском поселении, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений и может быть рекомендован к утверждению Советом Пестяковского городского поселения.

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



О. Зыкова