



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757,факс-21466

От 21.11.2022 № 269
на № 258 От 14.11.2022

**Председателю
Совета депутатов Окуловского
городского поселения
Бубнову А.В.**

Заключение

**на проект решения Совета депутатов Окуловского городского поселения
«О бюджете Окуловского городского поселения на 2023 год и на плановый
период 2024 и 2025 годов»**

г. Окуловка

от 21 ноября 2022 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Совета депутатов Окуловского городского поселения «О бюджете Окуловского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением о Контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2021 № 6, пунктом 2.8 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2022 год.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия основывалась на соответствие представленного проекта бюджета, проекту решения Думы Окуловского муниципального района «О бюджете Окуловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Положению о бюджетном процессе в Окуловском городском поселении, утвержденным решением Совета депутатов Окуловского городского поселения от 27.10.2021 № 51 (в ред. от 24.11.2021 № 52), действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

Также при сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Окуловского городского поселения на 2023 год с соответствующими показателями бюджета поселения на 2022 год, использовались данные уточненного бюджета поселения по состоянию на 01.10.2022.

Общие положения

Проект решения бюджета Окуловского городского поселения размещен на официальном сайте Администрации Окуловского муниципального района и поступил в Контрольно-счетную комиссию 14.11.2022 года. Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном соответствует статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отдельные показатели прогноза социально-экономического развития (доходы, расходы, дефицит/профицит) бюджета Окуловского городского поселения представлены в составе прогноза социально-экономического развития Окуловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ¹. Следует отметить, что представленные показатели прогноза в консервативном и базовом варианте идентичны, что не позволяет оценить вариант развития поселения, принятый за основу при составлении проекта бюджета.

В нарушение пункта 6 статьи 12 Положения о бюджетном процессе Окуловского городского поселения в составе материалов к проекту бюджета не представлена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Окуловского городского поселения, администрируемых Администрацией Окуловского муниципального района.

Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

Приложения к Проекту решения подготовлены в соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, который устанавливает единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации разделы и подразделы классификации расходов бюджетов, а так же в соответствии с положениями Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н.

В проекте реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджета

¹ постановление Администрации Окуловского муниципального района от 26.10.2022 № 2090

в показатели сводной бюджетной росписи.

Основные характеристики бюджета Окуловского городского поселения

Характерными особенностями формирования проекта бюджета являются: формирование доходов с учетом изменений налогового законодательства Российской Федерации, вступающих в действие с 1 января 2023 года;

формирование расходов бюджета на основе действующих расходных обязательств 2022 года, с учетом возможностей бюджета поселения;

основаны на показателях предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогах социально-экономического развития поселения за текущий финансовый год, а так же оценки ожидаемого исполнения бюджета поселения за текущий финансовый год.

Основные направления бюджетной и налоговой политики в Окуловском городском поселении на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определены с учетом основных показателей социально-экономического развития района.

Бюджетная и налоговая политика Окуловского городского поселения на 2023- 2025 годы ориентирована на исполнение действующих обязательств и реализацию приоритетных направлений по достижению национальных целей развития, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204, Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21.04.2021 года.

Бюджетная и налоговая политика Окуловского городского поселения определяет основные ориентиры и подходы к формированию городского бюджета на трехлетний период и направлена на адресное решение социальных проблем и создание оптимального соотношения между расходными обязательствами и доходными источниками бюджета городского поселения.

Согласно проекту бюджета значения по основным характеристикам бюджета поселения составили:

тыс.рублей

Показатель	Уточненный бюджет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
			2022 год	2023	2024	2025	2023	2024
доходы	179791,2	203518,4	48374,3	46087,5	47642,2	26,9	95,3	98,5
расходы	231193,8	254938,8	48374,3	46087,5	47642,2	23,8	95,3	98,5
дефицит	-51402,6	-51420,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В 2023 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета поселения к уровню уточненного бюджета и ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. Доходы бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в объеме 48374,3 тыс.рублей и снижаются по сравнению с 2022 годом: к уточненному бюджету - на 73,1 процента; к ожидаемому исполнению - на 76,2 процента;

расходная часть бюджета прогнозируется со снижением на 79,1 процент к уточненному бюджету и на 81 процент к ожидаемому исполнению..

В плановом периоде 2023-2024 годов ожидается уменьшение как доходной, так и расходной частей бюджета поселения на 4,7 и 1,5 процента, в сравнении с проектом бюджета на 2023 год.

Проект бюджета Окуловского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформирован бездефицитным.

Муниципальный долг у бюджета Окуловского городского поселения по состоянию на 01.10.2022 года отсутствует.

Доходы Окуловского городского поселения

По сравнению с уточненным бюджетом Окуловского городского поселения на 2022 год в 2023 году прогнозируется уменьшение доходов бюджета на 155144,1 тыс.рублей или на 76,2 процента, в том числе: безвозмездные поступления снизятся на 153822,6 тыс.рублей или на 95,0 процента в основном за счет иных межбюджетных трансфертов и субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда; налоговые и неналоговые доходы уменьшатся на 1321,5 тыс.рублей или на 3,2 процента.

Динамика доходов бюджета Окуловского городского поселения приведена в таблице.

Показатели	Уточненный бюджет на 01.10.22	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета поселения			Темп роста к предыдущему году, %		
	2022	2022	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	36512,0	38491,7	38042,0	40477,3	42097,8	98,8	106,4	104,0
Неналоговые доходы	2018,0	3146,5	2274,7	1867,2	1801,4	72,3	82,1	96,5
Налоговые и неналоговые доходы	38530,0	41638,2	40316,7	42344,5	43899,2	96,8	105,2	103,7
Безвозмездные поступления	141261,2	161880,2	8057,6	3743,0	3743,0	23,3	46,4	100,0
ИТОГО доходов	179791,2	203518,4	48374,3	46087,5	47642,2	23,8	95,3	103,4

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в сумме 40316,7 тыс.рублей или с уменьшением на 3,2 процента к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024 год - в сумме 42344,5 тыс.рублей или с ростом в 5,2 процента, на 2025 год - 43899,2 тыс.рублей или с ростом на 3,7 процента.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления на 2023 год – 8057,6 тыс.рублей или 23,3 процента к объему текущего года, на 2024-2025 годы в объеме по 3743,0 тыс. рублей ежегодно.

Структура доходов

Наименование	тыс.рублей			
	Ожидаемое 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год

доходных источников	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %
Налоговые и неналоговые доходы	41638,2	20,5	40316,7	83,3	42344,5	91,9	43899,2	92,1
Безвозмездные поступления	161880,2	79,5	8057,6	16,7	3743,0	8,1	3743,0	7,9
Итого доходов	203518,4	100,0	48374,3	100,0	46087,5	100,0	47642,2	100,0

Анализ структуры доходной части бюджета поселения показывает, что в анализируемом периоде основную долю поступлений бюджета составляют безвозмездные поступления. Объем собственных доходов в текущем и плановом периодах существенно не меняется и в плановом периоде имеет тенденцию к росту. Доля безвозмездных поступлений в среднесрочной перспективе будет неустойчивая, к 2025 году планируется ее снижение с 16,7 до 7,9 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов

тыс.рублей

наименование	Ожидаемое исполнение на 2022год		Проект бюджета на 2023 год		Проект бюджета на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	
	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	38491,7	92,4	38042,0	94,4	40477,3	95,6	42097,8	95,9
Налог на доходы физических лиц	21868,1	56,8	22374,2	58,8	23336,4	57,7	24476,6	58,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5216,6	13,6	5281,8	13,9	5551,4	13,7	5978,7	14,2
Налог на имущество	2530,0	6,6	2614,0	6,9	2636,0	6,5	2657,0	6,3
Земельный налог	8877,0	23,1	7772,0	20,4	8951,0	22,1	8983,0	21,3
Единый сельскохозяйственный налог					2,5	0,0	2,5	0,0
Неналоговые доходы	3146,5	7,6	2274,7	5,6	1867,2	4,4	1801,4	4,1
Доходы от сдачи земельных участков в аренду	1122,6	35,7	1425,0	62,6	1374,2	75,6	1312,4	72,9
Доходы от сдачи в аренду имущества	218,0	6,9	218,0	9,6	218,0	11,7	218,0	12,1
Доходы от продажи земельных участков	718,1	22,8	210,0	9,2	200,0	10,7	200,0	11,1
Плата за увеличение площади земельных участков	65,0	2,1	75,0	3,3	75,0	4,0	71,0	3,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	77,2	2,4						
Прочие неналоговые	945,6	30,1	346,7	15,2				

ДОХОДЫ								
Итого налоговые и неналоговые доходы	41638,2	100.0	40316,7	100.0	42344,5	100.0	43899,2	100.0

Наиболее стабильными поступлениями на протяжении последних лет остаются собственные доходы поселения, за счет налоговых поступлений. Прогнозный объем поступлений определен в основном на основании данных, представленных главными администраторами доходов местного бюджета по закрепленным доходным источникам (УФК по Новгородской области, УФНС России по Новгородской области). При прогнозе учтены вступающие в силу с 2023 года изменения в налоговом законодательстве:

в отношении объектов недвижимости, земельных участков, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости, в 2023 году для расчета налога на имущество организаций будет применяться кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2022 года, если она ниже стоимости, внесенной в ЕГРН с 1 января 2023 года;

не облагаются налогом на доходы физических лиц доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2022 и 2023 годах от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;

введен институт «единого налогового платежа», предполагающего уплату имущественных налогов одним платежным поручением.

В структуре **налоговых доходов** бюджета поселения основным доходным источником остается налог на доходы физических лиц, его удельный вес составит в 2023 году – 58,8 процентов, в 2024 году – 57,7 процента, в 2025 году – 58,1 процента.

Поступления налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) прогнозируются на 2023 год в размере 22374,2 тыс.рублей или с ростом в 2,3 процента к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024 год – 23336,4тыс.рублей, на 2025 год – 24476,6 тыс.рублей.

Согласно материалам, представленным с Проектом решения, расчет поступлений от уплаты НДФЛ в бюджет городского поселения произведен исходя из прогнозируемой суммы контингента в 2022 году. Норматив отчислений, установленный законодательством, не изменился по сравнению с текущим годом и составит 10 процентов.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов прогнозируются поступления отчислений от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин в бюджет поселения для формирования муниципального дорожного фонда установлен, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности. Норматив на 2023-2025 годы составляет 0,1871 процента, что ниже норматива отчислений, установленного на отчётный финансовый год (0,1898 %).

Поступления по показателю «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации»

прогнозируются на 2023 год в размере 5281,8 тыс.рублей, на 2024 год – 5551,4тыс.рублей, на 2025 год – 5978,7 тыс.рублей.

Расчет суммы единого сельскохозяйственного налога на 2023 год произведен исходя из ожидаемого исполнения за 2022 год. Объем единого сельскохозяйственного налога на 2024-2025 годы прогнозируется в сумме 2,5 тыс. рублей ежегодно.

Налог на имущество физических лиц и земельный налог рассчитан исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости, с учетом погашения недоимки по налогу. На 2023 год прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в объеме 2614,0 тыс.рублей, на плановый период 2024-2025 годов с ростом 0,8 процента (2636,0 и 2657,0 тыс.рублей соответственно).

Земельный налог так же относится к местным налогам и подлежит зачислению в полном объеме в бюджет городского поселения. Поступление земельного налога, рассчитано исходя из количества налогоплательщиков и дополнительных поступлений налога за счет снижения недоимки. Предполагаемый объем земельного налога на 2023 год исчислен ниже ожидаемого исполнения на 12,4 процента или в размере 7772,0 тыс. рублей. Сумма налога на 2024-2025 годы планируется с темпом роста в 15,1 процента и составит 8951,0 тыс. рублей и 8983,0 тыс. рублей соответственно.

Неналоговые доходы бюджета поселения спрогнозированы на 2023 год в объеме 2274,7 тыс.рублей, на плановый период 2024-2025 годов – 1867,2 тыс.рублей и 1801,4 тыс.рублей соответственно. Удельный вес неналоговых доходов в структуре собственных доходов в соответствии с проектом бюджета поселения будет уменьшаться и составит в 2023 году – 5,6 процента, в 2024 году – 4,4 процента, 2025 году – 4,1 процента.

Администратором поступления спрогнозированы поступления по четырем доходам из шести.

Поступления в бюджет арендной платы за землю на 2023 год прогнозируется в сумме по 1 425,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 1374,2 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 1312,4 тыс.рублей. Расчет произведен исходя из оценки сдаваемых в аренду земельных участков и норматива отчисления в бюджет поселения в размере 50,0 процентов.

Доходы от сдачи в аренду имущества в бюджет поселения зачисляются в размере 100 процентов, поступление на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется в сумме 218,0 тыс.рублей ежегодно. Доходы спрогнозированы с учетом уже имеющихся заключенных договоров на аренду имущества.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений в бюджет поселения поступает по нормативу 50,0 процентов. Прогноз поступлений от продажи земельных участков, исходя из объема предполагаемых сделок купли-продажи, составит на 2023 год - 210,0 тыс.рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов по 200,0 тыс.рублей. Проектом предусмотрено поступление в бюджет поселения по нормативу 50 процентов платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в

частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков в сумме 75,0 тыс.рублей, 75,0 тыс.рублей и 71,0 тыс.рублей соответственно.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2023 год в размере 346,7 тыс.рублей.

В проекте бюджета поселения предусмотрены **безвозмездные поступления** из бюджета области, из которых субсидии составляют 100,0 процентов.

Анализ исполнения бюджета поселения за ряд последних лет показывает, что объем безвозмездных поступлений в течение финансового года увеличивается к первоначально утверждённым ассигнованиям.

Так, безвозмездные поступления в 2023 году спланированы в объеме 8057,0 тыс.рублей, что составляет 23,3 процента от ожидаемого исполнения 2022 года; на плановый период 2024 - 2025 годов спрогнозированы в объеме 3743,0 тыс.рублей ежегодно.

Согласно проекту областного закона «Об областном бюджете Новгородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету поселения предусмотрены субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 5614,0 тыс.рублей (плановый период по 3743,0 тыс.рублей), на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 2443,6 тыс.рублей.

Показатели безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета неокончательные и будут корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами бюджетной системы.

Расходы бюджета Окуловского городского поселения

В соответствии с пунктом 1.2 статьи 1 Проекта решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год составляет 48374,3 тыс.рублей, что меньше объема расходов уточненного бюджета на 2022 год (231193,8 тыс.рублей) или 20,9 процент и меньше ожидаемой оценки расходов бюджета на 2022 год (254938,8 тыс.рублей).

В соответствии с пунктом 2.2 статьи 1 Проекта решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период 2024 и 2025 годов, составляет:

- на 2024 год – в размере 46087,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 1823,1тыс.рублей;
- на 2025 год – в размере 47642,2 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 5025,5 тыс.рублей.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Окуловского городского поселения осуществлено в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета Окуловского городского поселения на 2023 год плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Порядок планирования бюджетных ассигнований) и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Окуловского городского поселения на 2023 год и на

плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований)², которые разработаны в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяют механизм формирования объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период.

Согласно Порядку, планирование бюджетных ассигнований произведено методом индексации, плановым, нормативным или иным методом с учетом реальных возможностей бюджета городского поселения. При этом, формирование объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на очередной финансовый год, предполагается осуществить на основе гарантированного обеспечения в полном объеме действующих расходных обязательств поселения в соответствии с целями и ожидаемыми результатами бюджетной политики.

Планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств осуществляется при условии, что бюджетные ассигнования на исполнение действующих обязательств полностью обеспечены доходами бюджета поселения на очередной финансовый год.

Планирование бюджетных ассигнований на плановый период 2023-2025 годов произведено на уровне рассчитанных ассигнований на 2023 год, с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов (на 2024 год – в размере 2,5%, на 2025 год – 5% от общего объема расходов бюджета, без учета межбюджетных трансфертов).

Динамика и структура расходов бюджета поселения по разделам функциональной классификации расходов на 2023-2025 годы приведена в таблицах:

Динамика расходов бюджета Окуловского городского поселения по разделам классификации расходов

Наименование показателей, раздел		Ожидаемое исполнение за 2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
			проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО РАСХОДОВ		254938,8	48374,3	19,0	46087,5	95,3	47642,2	103,4
Общегосударственные вопросы	01	12664,2	3364,4	26,6	3600,0	107,0	3800,0	105,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	850,0	200,0	23,5	1050,0	525,0	1050,0	100,0
Национальная экономика	04	34546,9	12920,8	37,4	10539,4	81,6	11641,7	110,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	206503,0	31514,1	15,3	28700,0	91,1	25750,0	89,7

² Утверждены приказом Комитета финансов Администрации Окуловского муниципального района от 03.11.2022 № 40

Культура, кинематография	08	210,0	210,0	100,0	210,0	100,0	210,0	100,0
Физическая культура и спорт	11	164,7	165,0	100,2	165,0	100,0	165,0	100,0
Условно утвержденные расходы			-	-	1823,1	0,0	5025,5	в 2,7 раза

Расходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в объеме 48374,3 тыс.рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год в 5 раз. Причина – уменьшение объема безвозмездных поступлений (переселение граждан, ремонт автомобильных дорог, благоустройство).

Структура расходов бюджета Окуловского городского поселения

тыс.рублей

Наименование раздела	2022 год			2023 год		2024 год		2025 год	
	Уточненный бюджет на 01.10.2022	Ожидаемое исполнение	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Общегосударственные вопросы, всего	16914,2	12664,2	5,0	3364,4	7,3	3600,0	7,8	3800,0	8,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	850,0	850,0	0,3	200,0	0,4	1050,0	2,3	1050,0	2,2
Национальная экономика	34546,9	34546,9	13,6	12920,8	28,0	10539,4	22,8	11641,7	24,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	178507,7	206503,0	81,0	31514,1	65,1	28700,0	62,3	25750,0	54,0
Культура, кинематография	210,0	210,0	0,1	210,0	0,4	210,0	0,5	210,0	0,4
Физическая культура и спорт	165,0	164,7	0,1	165,0	0,3	165,0	0,4	165,0	0,3
Условно утвержденные расходы		-		-		1823,1	3,9	5025,5	10,6
Итого расходов	231193,8	254938,8	100,0	48374,3	100,0	46087,5	100,0	47642,2	100,0

Анализ структуры расходов поселения показал, что приоритетными направлениями расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов остаются жилищно-коммунальное хозяйство и национальная экономика, из них:

расходы, направляемые на жилищно-коммунальное хозяйство, занимают в 2023 году – 65,1 процента, в 2024 году – 62,3 процента, в 2025 году – 54,0 процента;

расходы на национальную экономику в 2023 году – 28,0 процента, в 2024 году – 22,8 процента, в 2025 году – 24,4 процента.

Увеличивается доля расходов на общегосударственные расходы: с 7,3 процента в 2023 году до 8,0 процентов к 2025 году.

При формировании расходной части бюджета статьей 7 Решения о бюджете соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части

распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам, подгруппам, видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета поселения.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 3364,4 тыс. рублей, что составляет 26,6 процента к уточненному бюджету 2022 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2023 год составляет 5,0 процента.

Проектом бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» предусматриваются расходы на реализацию двух муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
	(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
Расходы по разделу 01	3364,4	3600,0	3800,0
Расходы на реализацию Программ всего,	2859,7	3450,0	3650,0
доля в разделе, %	85,0	95,8	96,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Градостроительная политика на территории Окуловского городского поселения на 2016-2025 годы»	300,0	200,0	400,0
Муниципальная программа "Развитие системы управления муниципальным имуществом в Окуловском городском поселении на 2016-2025 годы"	2559,7	3250,0	3250,0
Непрограммные расходы	504,7	150,0	150,0
доля в разделе, %	15,0	4,2	4,0
Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного)надзора	354,7	-	-
Резервные фонды	150,0	150,0	150,0

Программная часть расходов по данному разделу в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года спрогнозирована на 23,0 процента, учтены бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов в сумме 300,0 тыс.рублей (в плановом периоде – по 500,0 тыс.рублей).

Доля непрограммных расходов в структуре раздела составляет 13,5 процента или 504,7 тыс.рублей, из них:

резервный фонд на 2023 - 2025 годы сформирован с учетом требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объема расходов бюджета) в объеме 150,0 тыс.рублей ежегодно, что составляет 0,3 процента объема расходов;

на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии, согласно методике расчета, в 2023 году предусмотрено 354,7 тыс.рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2023 год

запланированы в сумме 200,0 тыс. рублей (на 2024-2025 годы – по 1050,0 тыс. рублей), что в 4 раза ниже ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию двух муниципальных программ в области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий приведены в таблице:

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
	(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
Расходы по разделу 03	200,0	1050,0	1050,0
Расходы на реализацию Программ всего,	200,0	1050,0	1050,0
доля в разделе, %	100,0	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа "Усиление противопожарной защиты на территории Окуловского городского поселения на 2019-2025 годы"	200,0	450,0	450,0
Муниципальная программа «Создание, модернизация и поддержание в постоянной готовности местной системы оповещения Окуловского городского поселения, создание запасов мобильных средств оповещения на 2020-2025 годы»	0,0	600,0	600,0
Непрограммные расходы	0,0	0,0	0,0
доля в разделе, %	0,0	0,0	0,0

В данном разделе расходы предусмотрены в виде программных мероприятий.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 12920,8 тыс. рублей, что составляет всего 37,4 процента от ожидаемого исполнения бюджета 2022 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета поселения на 2023 год составляет 13,6 процента, что так же ниже показателя первоначального бюджета 2022 года (21,8 процента).

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию трех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
	(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
Расходы по разделу 04	12920,8	10529,4	11641,7
Расходы на реализацию Программ всего,	12895,8	10504,4	11616,7
доля в разделе, %	99,8	99,8	99,8
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа "Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Окуловского городского поселения на 2019-2025 годы"	11145,8	9544,4	10646,7
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории Окуловском городском поселении на 2016-2025 годы"	1100,0	510,0	510,0
Муниципальная программа «Развитие системы управления муниципальным имуществом в Окуловском городском поселении на 2016-2025 годы»	650,0	460,0	460,0

Непрограммные расходы	25,0	25,0	25,0
доля в разделе, %	0,2	0,2	0,2
Транспорт –осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в пригородном сообщении в границах городского поселения	25,0	25,0	25,0

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по Проекту бюджета, установили следующее:

муниципальный «Дорожный фонд» сформирован в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ, исходя из установленного проектом областного закона, норматива отчислений в местные бюджеты от акцизов на 2023 - 2025 годы в размере 0,18705 процента: на 2023 год в сумме 5281,8 тыс. рублей на 2024 год – 5551,4 тыс.рублей, на 2025 год – 5978,7 тыс.рублей; в составе дорожного фонда Окуловского городского поселения учтены субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов на 2023 год – 5614,0 тыс.рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме по 3743,0 тыс. рублей, ежегодно;

на совершенствование организации безопасности дорожного движения автотранспорта и пешеходов предусмотрено в 2023 году 1100,0 тыс.рублей, в 2024 -2025 годах – по 510,0 тыс.рублей;

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» на обеспечение рационального и эффективного использования земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в проекте бюджета спрогнозированы расходы на 2023 год – 650,0 тыс.рублей, в плановом периоде - по 460,0 тыс.рублей ежегодно.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год запланированы в сумме 31514,1 тыс.рублей, что составляет 15,3 процента к ожидаемому исполнению бюджету 2022 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета поселения на 2023 год составляет 65,2 процента (для сравнения, в структуре 2022 года – 81,0 процента).

Проектом бюджета по данному разделу в 2023–2025 годах предусматриваются расходы на реализацию пяти муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
	(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
Расходы по разделу 05	31514,1	28700,0	25750,0
Расходы на реализацию Программ всего,	27714,1	24700,0	21750,0
доля в разделе, %	87,9	86,1	84,5
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа "Капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда в Окуловском городском поселении на 2016-2025 годы"	1800,0	2 000,0	2 000,0
Муниципальная программа «Обеспечение благоустроенными жилыми помещениями граждан на территории Окуловского	5859,6	2600,0	2600,0

городского поселения на 2017- 2024 годы»			
Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском городском поселении на 2018-2025 годы»	3250,0	4200,0	4200,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Окуловского городского поселения на 2018-2024 годы»	3054,5	0,0	0,0
Муниципальная программа «Благоустройство территории Окуловского городского поселения на 2019-2025 годы»	13750,0	15900,0	12950,0
Непрограммные расходы	3800,0	4000,0	4000,0
доля в разделе, %	12,1	13,9	15,5
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений МБУ «Чистый город»	3800,0	4000,0	4000,0

Основную долю в структуре расходов данного раздела в 2023 году составляют расходы по подразделу «Благоустройство» - 53,3 процента, в плановом периоде – 55,4 и 50,3 процента; по подразделу «Жилищное хозяйство» с долей 24,3 процента, в плановом периоде -16,0 и 17,9 процента соответственно; расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» составят от 10,3 до 14,6 процента. В связи с созданием муниципального бюджетного учреждения «Чистый город»³ в проекте бюджета предусмотрены субсидии на обеспечение деятельности подведомственных учреждений в объеме 3800,0 тыс.рублей и на плановый период по 4000,0 тыс.рублей. Целью создания бюджетного учреждения определено оказание на территории муниципального образования «Окуловское городское поселение» муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации Окуловского муниципального района. Расчет размера субсидии на обеспечение деятельности МБУ «Чистый город» с проектом бюджета не представлен, что не позволяет подтвердить обоснованность расходных обязательств.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов запланированы в сумме 210,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 100,0 процента к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года. Доля бюджетных ассигнований на культуру и кинематографию в общих расходах бюджета поселения составляет 0,4 процента.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов запланированы в сумме 165,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 100,0 процентов к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года. Доля бюджетных

³ Постановление Администрации Окуловского муниципального района от 19.10.2022 № 2061

ассигнований на физическую культуру и спорт в общих расходах бюджета поселения составляет 0,3 процента.

На плановый период 2024-2025 годов, в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, проектом бюджета предусмотрены **условно утвержденные расходы** в сумме 1823,1 тыс.рублей или 4,3 процента от общего объема расходов, без учета расходов предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов и в сумме 5025,5 тыс.рублей - 11,4 процента.

Анализ формирования бюджета на 2023– 2025 годы в программном формате

Планирование расходной части проекта бюджета осуществлено в соответствии с мероприятиями муниципальных программ.

Представленный проект бюджета поселения на 2023 год сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ.

Количество и объемы финансирования муниципальных программ представлен в таблице:

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025г.
Количество муниципальных программ, шт.	13	11	11	11
Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета, тыс. рублей	253811,6	43669,6	39714,4	38066,7
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета поселения, %	99,9	90,3	86,2	79,9

Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета поселения в 2022 году составила – 99,9 процента, предполагается: в 2023 году – 90,3 процента, в 2024 году - 86,2 процента, в 2025 году – 79,9 процента.

Объем непрограммных расходов городского поселения в проекте бюджета составляет: на 2023 год – 4704,7 тыс.рублей или 9,7 процента, в 2024 - 2025 годах – по 4550,0 тыс.рублей с долей 13,8 процента. Их доля возрастает, по причине планирования расходов на предоставление субсидий муниципальному бюджетному учреждению «Чистый город» на обеспечение деятельности в сумме 3800,0 тыс.рублей и условно утвержденных расходов на первый и второй год планового периода в размере 1823,1 тыс.рублей и 5025,5 тыс.рублей (в размере не менее 2,5 и 5 процентов общего объема расходов, без учета межбюджетных трансфертов).

Исходя из вышеизложенного, программно-целевое финансирование находится на достаточно высоком уровне, так как занимает в среднем более 85,5 процентов от расходной части бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2023-2025 годы утверждено приложением 4 к проекту решения.

Муниципальные программы Окуловского городского поселения разработаны в соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Окуловского муниципального района и Окуловского городского поселения, их формирования, реализации и оценки эффективности⁴, (далее – Порядок № 349). Перечень муниципальных программ Окуловского муниципального района и Окуловского городского поселения, планируемых к реализации с 2023 года утвержден постановлением администрации района от 17.11.2022 № 2247.

Анализ проекта бюджета показал, что имеются расхождения между объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение муниципальных программ в проекте бюджета, и объемами финансирования, предусмотренными утвержденными программами (подлежат приведению в соответствие с бюджетом в течение 3 месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете).

Анализ бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Окуловского городского поселения

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности на реализацию мероприятий муниципальных программ в сумме 8559,6 тыс.рублей в 2023 году, 7300,0 тыс.рублей в 2024 году, 4300,0 тыс.рублей в 2025 году, в том числе:

«Благоустройство территории Окуловского городского поселения на 2019-2025 годы» по подпрограмме «Строительство кладбища традиционного захоронения г.Окуловка» в сумме 2000,0 тыс.рублей, на 2024 год -3000,0 тыс.рублей;

«Обеспечение благоустроенными жилыми помещениями граждан на территории Окуловского городского поселения на 2017-2025 годы» в сумме 5859,6,0 тыс.рублей в 2023году, по 2600,0 тыс.рублей в 2024-2025 годах;

«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском городском поселении на 2018-2025 годы» по подпрограмме «Водоснабжение и водоотведение в Окуловском городском поселении на 2018-2025 годы» в сумме 700,0 тыс.рублей и по 1700,0 на плановый период 2024-2025 годов;

Следует отметить, в нарушение статьи 79 Бюджетного кодекса РФ и правил принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности⁵, главным распорядителем бюджетных ассигнований (Администрацией района) решение о реализации бюджетных

⁴ утвержден постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 21.03.2017 № 349 (в ред. от 14.07.2022 № 1311)

⁵ Утвержден постановлением Администрации Окуловского муниципального района от .28.06.2019 № 828

инвестиций в объекты капитального строительства (приобретения в муниципальную собственность) в отношении вышеуказанных объектов не принято (или не внесены изменения в объемы).

Таким образом, реализация бюджетных инвестиций на территории Окуловского городского поселения осуществляется без достаточных правовых оснований.

Заключительные положения

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие выводы:

перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном соответствуют установленным требованиям бюджетного законодательства;

структура и содержание проекта бюджета соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации;

бюджет Окуловского городского поселения сформирован три года;

проект бюджета на 2023 год сформирован бездефицитным;

рост налоговых и неналоговых доходов бюджета Окуловского городского поселения на 2023-2025 годы прогнозируется в среднем в размере 4,3 процента; прогнозы поступлений, по налоговым доходам, рассчитаны исходя из ожидаемых объемов поступлений налогов в 2022 году с учетом погашения недоимки;

расходы бюджета Окуловского городского поселения на 2023 год спланированы со снижением к уточненному бюджету 2022 года на 79,1 процента; при этом расчет объемов бюджетных ассигнований на исполнение бюджетных обязательств на 2023-2025 годы осуществлен на основе действующих расходных обязательств в 2022 году;

формирование расходов бюджета Окуловского городского поселения, как и в предыдущие периоды, произведено в структуре муниципальных программ, исходя из 11 муниципальных программ с общим объемом финансирования в 2023 году 43669,6 тыс.рублей.

По форме и содержанию проект решения «О бюджете Окуловского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Председатель



Л.А. Хромченко