|  |  |
| --- | --- |
| Контрольно-счетное управлениеГорода Воткинска | Муниципальное казенное учреждение Контрольно-счетный орган муниципального образования «Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики» |
| Ленина, 7, г. Воткинск, 427430 Тел. (34145) 5-19-33, e-mail: ksu.votkinsk@mail.ru | Красная площадь, 8, г. Сарапул, 427960 Тел. (34147) 4-15-86, e-mail: sarapul\_kso@saradmin.udmnet.ruОГРН 1221800006416, ИНН/КПП 1838026224/183801001 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| От 02.12.2022 № 14ЗАКЛЮЧЕНИЕна проект решения Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»  |

**Основание для проведения мероприятия:**

статья 12 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», статья 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», Распоряжение Контрольно-счетного управления от 15.11.2022 № 17, план работы Контрольно-счетного управлении города Воткинска (далее – КСУ) на 2022 год.

**Предмет мероприятия:**

Проект решения Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» (далее - проект решения).

**Объект мероприятия:**

Администрация муниципального образования «Город Воткинск» (далее -Администрация города), Управление финансов муниципального образования «Город Воткинск» (далее – Управление финансов).

**Цель мероприятия:** подготовка экспертного заключения на проект решения Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы».

**Срок проведения:** с 16.11.2022 по 02.12.2022.

**Состав ответственных исполнителей:**

Председатель КСУ города Воткинска – Г.А.Князева.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании материалов и документов, поступивших от Главы Муниципального образования «Город Воткинск» в бумажном и электронном виде (вх. от 15.11.2022 № 46).

На экспертизу в контрольно-счетное управление представлен следующий пакет документов:

1. Проект бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с приложениями с 1 по 20 на 76 листах.

2.Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов (постановление Администрации города от 18.10.2022 №1315) на 6 листах.

3. Итоги социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» за 9 месяцев 2022 года и оценка за 2022 год на 1 листе.

4. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2023-2025 годы (Постановление Администрации города от 07.10.2022 № 1273), пояснительная записка к прогнозу на 6 листах.

5. Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на 5 листах.

6.Предложения по верхнему пределу муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года и 1 января 2026 года в соответствии со статьей 1 бюджета муниципального образования «Город Воткинск» (в проекте бюджета города предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено).

7.Паспорта муниципальных программ на 44 листах.

8.Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2022 год на 3 листах.

9. Перечень объектов, предлагаемых к приватизации на очередной финансовый год из утвержденного прогнозного плана приватизации муниципальной собственности муниципального образования «Город Воткинск» на 1 листе.

10. Протокол публичных слушаний и постановление Главы муниципального образования «Город Воткинск» от 15.11.2022 №1436 «О результатах публичных слушаний, назначенных постановлением Главы муниципального образования от 10.10.2022 №1279 «О назначении публичных слушаний по проекту бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 5 листах.

11.Потребность для обеспечения функционирования и выполнения полномочий Воткинской городской Думы на 2023 год (исх. 03.10.2022 № 01-32-164) на 4 листах.

12. Потребность для обеспечения функционирования и выполнения полномочий Контрольно-счетным управлением на 2023 год на 5 листах.

13.Постановление Администрации города Воткинска от 14.11.2022 № 1420 «Об утверждении Бюджетного прогноза муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период до 2031 года» на 6 листах.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1.Оценка полноты и своевременности предоставления документов и материалов к проекту решения о бюджете нормам бюджетного законодательства.**

Проект бюджета муниципального образования "Город Воткинск", а также документы и материалы, представленные с ним направлены Администрацией города Воткинска в Контрольно-счетное управление города Воткинска для проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования "Город Воткинск" 15.11.2022, в сроки установленные статьей 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), пунктом 4 статьи 12 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" (далее – Положение о бюджетном процессе) (не позднее 15 ноября текущего года).

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установлены статьей 184.1 БК РФ, а также ст. 11 Положения о бюджетном процессе.

***В нарушение пункта 7 статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект бюджета не содержит перечень муниципальных и ведомственных целевых программ (при их наличии) и объемы ассигнований на их реализацию.***

Общие требования к перечню документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, установлены статьей 184.2 БК РФ, а также ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

***Статьей 184.2 БК РФ определено, что одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган представляются реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в нарушение данной статьи, данные реестры не представлены.***

В соответствии со ст. 169 БК РФ и ст. 4 Положения о бюджетном процессе в г.Воткинске, проект бюджета разработан на три года – на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии со ст. 36 БК РФ проект бюджета размещен 01.11.2022 на официальном сайте муниципального образования «Город Воткинск» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в сетевом издании «Официальные документы муниципального образования «Город Воткинск» [http://www.votkinsk.ru/docs/](http://www.votkinsk.ru/).

В соответствии со ст. 172 БК РФ проект бюджета разработан на основании:

* Прогноза социально–экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
* прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2023-2025 годы;
* бюджетного прогноза муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период;
* муниципальных программ города Воткинска.

Бюджетный прогноз муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период до 2031 года разработан в соответствии с БК РФ, Законом РФ № 172-ФЗ, и утвержден Постановлением Администрации г. Воткинска от 14.11.2022 № 1420.

**2.Анализ и оценка основных параметров прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «Город Воткинск» на 2023-2025 годы.**

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2023-2025 годы (далее – прогноз СЭР) разработан на три года, в порядке, установленном постановлением Администрации города от 06.10.2021 № 1374, одобрен Администрацией города (постановление от 07.10.2022 № 1273).

Согласно пояснительной записке к прогнозу, прогноз СЭР основан на итогах социально-экономического развития города Воткинска за 2020-2021 годы и ожидаемых результатах в 2022 году, сценарных условиях социально-экономического развития Российской Федерации в 2022 году и основных параметрах прогноза до 2025 года, прогнозных материалах крупных промышленных предприятий города Воткинска.

Прогноз составлен в двух вариантах – вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый). При формировании бюджета на 2023 год использован 2 вариант (базовый) прогноза СЭР.

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития г. Воткинска на 2023-2025гг. (базовый вариант) приведены в таблице № 1.

Таблица 1..

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **факт** | **прогноз** | **оценка** | **Прогноз (базовый вариант)** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами (по крупным и средним предприятиям), млн. руб. | 41 594,7 | 35 010,4 | 41 407,5 | 45 513,5 | 63 719,0 | 70 090,9 | 73 595,4 |
| *Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах* | *101,1%* | *65,6%* |  | *96,9%* | *137,1%* | *106,4%* | *101,8%* |
| Объем розничного товарооборота, млн. руб. | 15 147,2 | 16 580,2 | 16 068,1 | 18 202,1 | **19 984,4** | 21 175,5 | 22 234,3 |
| *темп роста в сопоставимых ценах, % к предыдущему году х* | *93,4%* | *98,2%* |  | *97,7%* | *104,1%* | *101,9%* | *101,0%* |
| Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн. руб. | 2 008,0 | 1 364,2 | **1 886,3** | **1 746,2** | 1 834,0 | 1 943,5 | 2 040,7 |
| *темп роста в сопоставимых ценах, % к предыдущему году*  | *86,3%* | *64,8%* |  | *112,4%* | *99,2%* | *100,6%* | *100,2%* |
| Фонд заработной платы по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн. руб. | 12 530,1 | 11 492,3 | 12 872,7 | 14 560,6 | 16 234,6 | 17 080,4 | 17 970,3 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, руб. | 42 199,0 | 40 923,5 | 44 530,0 | 51 154,4 | 54 223,6 | 56 934,8 | 59 781,6 |
| Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении), тыс. чел. | 97,052 | 96,483 | **96,890** | **95,765** | 95,205 | 94,910 | 94,900 |
| Среднесписочная численность работников предприятий ( по крупным и средним организациям) тыс.чел. | 24,744 | 23,402 | **24,090** | **23,720** | 24,950 | 25,000 | 25,050 |
| Численность зарегистрированных безработных на конец года, тыс. чел. | 417 | 231 | 245 | 180 | 140 | 130 | 125 |
| Уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,8 | 0,5 | 0,49 | 0,39 | 0,3 | 0,28 | 0,27 |
| Количество малых и средних предприятий, в том числе микропредприятий, единиц | 2 504 | 2 543 | **2 625** | **2 522** | 2 547 | 2 570 | 2 587 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым и средним предприятиям (включая микропредприятия, самозанятых), чел. | 9 350 | 10 176 | 10 509 | 11 556 | 12 378 | 12 646 | 12 840 |

Согласно оценке ожидаемых итогов за 2022 год в сравнении с 2021 годом отмечается повышение практически по всем макроэкономическим показателям.

Так по оценке Администрации ожидаемое исполнение:

- объема отгруженных товаров, работ, услуг за 2022 год составит 45 513,5 млн. руб., это **на 9,9% выше базового прогноза** по данному показателю, сделанного в 2021 году (41 407,5 млн. руб.), на 30% выше показателя 2021 года;

- объема розничного товарооборота за 2022 год составляет 18 202,1 млн.руб., это **на 13,28% выше базового прогноза** по данному показателю, сделанного в 2021 году (16 068,1) млн. руб., на 9,8% выше показателя 2021 года;

- номинальной начисленной среднемесячной заработной платы одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за 2022 год составляет 51 154,4 млн.руб., это **на 14,9% выше базового прогноза** по данному показателю, сделанного в 2021 году (44 530,0) млн. руб., на 25,0% выше показателя 2021 года.

Снижение прогнозного показателя за 2022 год по сравнению с базовым прогнозом, сделанным на 2022 год в 2021 году, отмечается по следующим показателям:

- инвестиций в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за 2022 год составляет 1 746,2 млн.руб., это **на 7,42% ниже базового прогноза** по данному показателю, сделанного в 2021 году (1 886,3) млн. руб., на 28,0% выше показателя 2021 года;

 - количество малых и средних предприятий, в том числе микропредприятий, за 2022 год составляет 2522 единицы, что на 4% **ниже базового прогноза (2 625 ед.).**

 Кроме того, в условиях демографических и экономических изменений прогнозируется **уменьшение за 2022 год** по сравнению с 2021 годом:

- численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении) на 0,718 тыс. чел.;

- среднесписочная численность работников предприятий ( по крупным и средним организациям) на 0,318 тыс.чел.;

- среднесписочная численность работников предприятий ( по малым и средним предприятиям) на 1,380 тыс.чел.

Положительным фактором является значительное снижение показателей, характеризующих уровень зарегистрированной безработицы в городе (прогнозное значение на 2022 год 245 чел., 0,49%, оценка 180 чел., 0,39%).

Базовый вариант прогноза СЭР на 2023 год предусматривает рост по основным макроэкономическим показателям к уровню 2022 года, в том числе:

- объем отгруженных товаров, работ, услуг – на 40,0%;

- объем розничного товарооборота – на 9,8%.;

-объем инвестиций в основной капитал – на 5,03%;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства – 6%.

Фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям (ФОТ) прогнозируется на 2023 год в размере 16 234,6 млн. руб. или 111,5% к оценке 2022 года и на 20,5% выше предыдущего прогноза (13 470,1 млн. руб.).

Среднесписочная численность работников организаций на 2023 год прогнозируется 24,950 тыс.чел., что на уровне 105,2% к оценке 2022 года, и на 3,4% выше предыдущего прогноза (24,14 тыс.чел.)

В базовом варианте прогноза СЭР на 2024 – 2025 годы прогнозируется рост ФОТ в 2024 году до 12 354,9 млн. руб. (на 6,1%) и в 2025 году – до12 986,9 млн. руб. (на 5,1%).

В среднесрочной перспективе, базовый вариант прогноза СЭР на 2024 – 2025гг. предусматривает рост, к уровню предыдущего года, в том числе:

- отгруженных товаров, работ, услуг - на 10,0% и на 5,0% в 2024 и 2025 году соответственно;

- розничного товарооборота в сопоставимых ценах – на 6,0% и 5,0% в 2024 и 2025 году соответственно;

- объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах – на 6,0% и 5,0% в 2024 и 2025 году соответственно;

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства – на 5,0% в 2024 и 2025 году.

По мнению Счетной палаты РФ, опыт прошедших кризисов показал необходимость разработки рисковых сценариев, предполагающих резкое ухудшение внешних и внутренних условий экономического развития. На сегодняшний день, консервативный вариант прогноза социально-экономического развития экономики является более реалистичным, чем базовый.

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития г. Воткинска на 2023-2025гг. (консервативный вариант) приведены в таблице № 2.

Таблица 2..

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **факт** | **прогноз** | **оценка** | **Прогноз (консервативный вариант)** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами (по крупным и средним предприятиям), млн. руб. | 41 594,7 | 35 010,4 | 41 407,5 | 45 513,5 | 47 789,2 | 50 178,7 | 52 687,6 |
| *Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах* | *101,1%* | *65,6%* |  | *96,9%* | *101,3* | *102,5%* | *101,3%* |
| Объем розничного товарооборота, млн. руб. | 15 147,2 | 16 580,2 | 16 068,1 | 18 202,1 | **18 740,6** | 19 478,6 | 20 245,9 |
| *темп роста в сопоставимых ценах, % к предыдущему году х* | *93,4%* | *98,2%* |  | *97,7%* | *95,5* | *99,7* | *100,0* |
| Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн. руб. | 2 008,0 | 1 364,2 | **1 886,3** | **1 746,2** | 1 781,0 | 1 834,5 | 1 889,6 |
| *темп роста в сопоставимых ценах, % к предыдущему году*  | *86,3%* | *64,8%* |  | *112,4%* | *95,2* | *97,4* | *98,2* |
| Фонд заработной платы по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн. руб. | 12 530,1 | 11 492,3 | 12 872,7 | 14 560,6 | 15 194,1 | 15 868,2 | 16 572,0 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, руб. | 42 199,0 | 40 923,5 | 44 530,0 | 51 154,4 | 53 200,6 | 55 328,6 | 57 541,7 |
| Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении), тыс. чел. | 97,052 | 96,483 | **96,890** | **95,765** | 95,075 | 94,440 | 93,930 |
| Среднесписочная численность работников предприятий ( по крупным и средним организациям) тыс.чел. | 24,744 | 23,402 | **24,090** | **23,720** | 23,800 | 23,900 | 24,000 |
| Численность зарегистрированных безработных на конец года, тыс. чел. | 417 | 231 | 245 | 180 | 180 | 170 | 160 |
| Уровень зарегистрированной безработицы, % | 0,8 | 0,5 | 0,49 | 0,39 | 0,39 | 0,37 | 0,35 |
| Количество малых и средних предприятий, в том числе микропредприятий, единиц | 2 504 | 2 543 | **2 625** | **2 522** | 2 523 | 2 540 | 2 560 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым и средним предприятиям (включая микропредприятия, самозанятых), чел. | 9 350 | 10 176 | 10 509 | 11 556 | 11 650 | 11 800 | 12 000 |

 В ходе анализа прогнозных показателей установлено, что даже в консервативном варианте прогноза СЭР на 2023 год предполагается рост по основным макроэкономическим показателям к уровню 2022 года, в том числе:

- объем отгруженных товаров, работ, услуг – на 5,0% (2 275,7 млн.руб.);

- объем розничного товарооборота – на 3,0% (538,5 млн.руб.);

-объем инвестиций в основной капитал – на 2,0% (34,8 млн.руб.);

- номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства – 4,0% (2 046,0руб.).

Фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям (ФОТ) по консервативному варианту прогнозируется на 2023 год в размере 15 194,1 млн. руб. или 104,4% к оценке 2022 года и на 12,8% выше предыдущего прогноза (13 470,1 млн. руб.).

Среднесписочная численность работников организаций на 2023 год прогнозируется 23,800 тыс.чел., что на уровне 2022 года, но составляет 98,6% предыдущего прогноза (24,14 тыс.чел.).

Следует отметить, что на динамику показателей СЭР основное влияние оказывает градообразующее предприятие АО «Воткинский завод», доля продукции данного предприятия составляет 75% всего промышленного производства города, завод обеспечивает более 30% суммы собственных доходов городского бюджета.

Показатели прогноза социально-экономического развития легли в основу при формировании бюджета МО «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в том числе при планировании доходной части бюджета.

**3.Анализ и оценка основных параметров бюджета МО «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Основные параметры Проекта бюджета МО «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов отражены в таблице № 3.

 Таблица 3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2022 год[[1]](#footnote-2)** | **Проект бюджетов** | **динамика 2023 года к 2022 году (первоначальной редакции)** |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | первонач. | ожидаемое | 2023 год | 2024 год | 2025 год |  |  |
| Общий объем доходов | 2 090442,8 | 2 726621,8 | 2 130 050,2 | 2 641437,9 | 2 127945,1 | +39 607,4 | 101,9% |
| собственные доходы | 602 947,0 | 654 887,2 | 653 398,0 | 661 583,0 | 681 862,0 | +50 451,0 | 108,4% |
| безвозмездные поступления | 1 487495,8 | 2 071734,6 | 1 476 652,2 | 1 979854,9 | 1 446083,1 | - 10 843,6 | 99,3% |
| Общий объем расходов | 2 149985,8 | 2 845425,3 | 2 195 389,2 | 2 707595,9 | 2 196131,3 | + 45 403,4 | 102,1% |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 246 054,3 |  | 260 519,0 | 260 519,0 | 260 519,0 | + 14 464,7 | 105,9% |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | - 59 543,0 | - 118 803,5 | - 65 339,0 | - 66 158,0 | - 68 186,0 | + 5 796,0 | 109,7% |

По данным Администрации города ожидаемое исполнение бюджета МО «Город Воткинск» (далее – бюджет города) за 2022 год к первоначально утвержденному годовому плану составит:

- по доходам – 130,4%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 108,6%;

- по безвозмездным поступлениям – 139,3%;

- по расходам – 132,4%%

 - дефицит – 199,5%.

 Значительное увеличение доходов и расходов бюджета в течение года связано с выделением и поступлением в бюджет города дополнительных целевых межбюджетных трансфертов, кроме того, увеличены собственные доходы, в связи с переходом на полную рабочую неделю градообразующего предприятия АО «Воткинский завод».

 На 2023 год доходы и расходы бюджета прогнозируются с увеличением соответственно на 1,9% и 2,1% относительно объемов, первоначально утвержденных на 2022 год. При этом дефицит бюджета предполагается в сумме 65 339,0 тыс.руб., что на 9,7% больше первоначально утвержденного дефицита на 2022 год.

 Предусмотренные Проектом бюджета основные параметры бюджета на 2024 и 2025 годы характеризуются увеличением общего объема доходов и расходов бюджета на 2024 год по отношению к 2023 году, и уменьшением доходов и расходов в 2025 году по отношению к 2024 году, при этом в проекте бюджета не предусмотрено снижение дефицита бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов.

Планируется увеличение долговой нагрузки в 2024 году и в 2025 году. Запланированный рост долговой нагрузки обусловлен плановым снижением объема безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы РФ.

Проект бюджета сформирован Управлением финансов на основании варианта базового Прогноза СЭР, действующего налогового и бюджетного законодательства, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Кроме того, в части доходов бюджет сформирован на основании прогнозных расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов, представленных главными администраторами доходов бюджета города Воткинска, проекта бюджета Удмуртской Республики.

В части расходов – на основании данных реестра расходных обязательств, перечней муниципальных услуг (работ), с использованием программно-целевых методов бюджетного планирования.

Классификация доходов и расходов бюджета в проекте бюджета соответствует бюджетной классификации, утвержденной ст. 20, 21 БК РФ.

**4.Анализ и оценка обоснованности и полноты формирования показателей проекта решения о бюджете по налоговым, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в разрезе источников поступления (выборочно).**

Доходы бюджета прогнозируются на 2023 год в сумме 2 130 050,2 тыс.руб., что составляет 101,9% от первоначально утвержденных показателей на 2022 год (2 090 442,8 тыс.руб.), и 125,6% от прогнозных показателей на 2023 год (1 700 497,5 тыс.руб.), но на 21,9% меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год (2 726 621,8 тыс.руб.).

На плановый период 2024 предусмотрено увеличение доходов до 2 641 437,9 тыс.руб., и снижение доходов в 2025 году до 2 127 945,1 тыс.руб.

Необходимо отметить, что ежегодно при первоначальном утверждении бюджета предусматриваются доходы в объемах, значительно ниже фактических показателей исполнения бюджета, что связано с выделением и увеличением объемов межбюджетных трансфертов в течение финансового года.

Ожидаемая доля безвозмездных поступлений из бюджетов различных уровней бюджетной системы РФ в 2022 году составит 76,0%. В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов планируемая доля безвозмездных поступлений составит 69,3% в 2023 году, 75,0% в 2024 году и 68,0% в 2025 году.

**Налоговые доходы бюджета**

Согласно Проекту бюджета налоговые доходы бюджета в 2023 году планируются в сумме 583 541,0 тыс.руб., или 27,4% от доходной части бюджета (в 2021 году доля налоговых поступлений составила 16,6%, ожидаемое исполнение в 2022 году – 21,0%).

В 2023 году прогнозируемые налоговые доходы выше налоговых доходов 2021 года на 99 657,2 тыс.руб., и выше прогнозируемых налоговых доходов 2022 года на 10 038,7 тыс.руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов планируется поступление налоговых доходов в суммах соответственно 600 118,0 тыс.руб. (102,8% к плану 2023 года ) и 617 370,0 тыс.руб. (102,9% к плану 2024 года).

Структура налоговых доходов бюджета в 2021-2025 годах приведена в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименован. | 2021 год(факт) | 2022 год(ожид) | 2023 год(проект) | 2024 год(проект) | 2025 год(проект) |
|  | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % |
| Налог на доходы физических лиц | 298 550,9 | 61,7 | **348 891,0** | **60,8** | **376 353,0** | **64,5** | **391 407,0** | **65,2** | **407 063,0** | **65,9** |
| Налоги на товары реал на территории РФ (акцизы) | 21 281,4 | 4,4 | 24 920,0 | 4,4 | 22 185,0 | 3,8 | 22 391,0 | 3,7 | 22 614,0 | 3,7 |
| Налоги на совокупный доход | 35 437,1 | 7,3 | 66 612,0 | 11,6 | 49 099,0 | 8,4 | 49 099,0 | 8,2 | 49 099,0 | 8,0 |
| Налог на имущество | 114 398,4 | 23,7 | **118 890,0** | **20,7** | **120 426,0** | **20,6** | **121 629,0** | **20,3** | **122 846,0** | **19,9** |
| Налоги, сборы за пользование природными ресурсами | 159,3 | 0,0 | 52,3 | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 14 056,7 | 2,9 | **14 137,0** | **2,5** | **15 438,0** | **2,7** | **15 592,0** | **2,6** | **15 748,0** | **2,5** |
| **Всего налоговых доходов:** | **483 883,8** | **100** | **573 502,3** | **100** | **583 541,0** | **100** | **600 118,0** | **100** | **617 370,0** | **100** |

Из данных таблицы видно, что на 2023 год прогнозируется увеличение поступлений относительно 2022 года:

- по налогу на доходы физических лиц на 7,9%,

- налогам на имущество – 1,3%;

- государственной пошлине – 9,2%;

в тоже время планируется снижение налогов на совокупный доход - на 26,3%, акцизов – на 11%.

Причиной снижения налогов связано с пересмотром нормативов по налогам в соответствии с проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, которым установлены дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований (муниципальных округов, городских округов) в Удмуртской Республике:

- от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет города Воткинска на 2023 год норматив установлен 8,57% (2022 год -17,62 %), и на плановый период 2024 и 2025 годов 7,47% и 5,04% соответственно;

- от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в бюджет Удмуртской Республики в целях формирования дорожного Удмуртской Республики, норматив установлен на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов 0,4637% ( на 2022 год – 0,4692%).

Основную долю налоговых доходов бюджета МО «Город Воткинск» на 2023-2025 годы будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц (64,5%, 65,2%, 65,9%) и налоги на имущество (20,6%, 20,3%, 19,9%).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, при разработке доходной базы учтены исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2021 году, ожидаемое исполнение в текущем году, прогнозные показатели главных администраторов доходов бюджета МО «Город Воткинск» и прогноз СЭР.

Изменение условий налогообложения и ставок отчислений в планируемом периоде не прогнозируется.

*Налог на доходы физических лиц*

В соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая ставка установлена в размере 13%. Норматив отчислений в бюджет города составляет 19%.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году прогнозируется в сумме 376 353 тыс. руб., что на 7,9 % больше ожидаемых поступлений 2022 года.

На 2024 и 2025 годы планируется поступление соответственно в суммах 391 407,0 тыс.руб. ( + 15 054,0 тыс.руб. или 4% к 2023г.) и 407 063,0 тыс.руб. (+15 656,0 тыс.руб. или 4% к 2024г.).

При планировании учтены темпы роста фонда оплаты труда на основе показателей Прогноза социально - экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2023-2025 годы.

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции), реализуемым на территории РФ*

Поступление акцизов на нефтепродукты прогнозируется на 2023 год в сумме 22 185 тыс. руб. в соответствии с представленной Управлением федерального казначейства по Удмуртской Республике информацией, исходя из нормативов отчислений и протяженностью дорог 259,85 км.

На плановый период 2024 и 2025 годов поступления акцизов планируются в сумме 22 391,0 тыс.руб. и 22 614,0 тыс.руб., соответственно.

*Налоги на совокупный доход*

Общая сумма поступлений налогов на совокупный доход прогнозируется в 2023 году в сумме 49 099,0 тыс.руб., в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 21 709,0 тыс.руб.,

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - 26 080,0 тыс.руб.,

- единый сельскохозяйственный налог – 1 310,0 тыс.руб.

 На плановый период 2024 и2025 годов прогнозируются поступления на уровне 2023 года.

Прогнозный норматив отчислений в бюджет муниципального образования налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 8,57%, патентной системы налогообложения – 100%.

*Налог на имущество физических лиц*

Поступление налога на имущество на 2023 год предполагается в сумме 120 426,0 тыс.руб., в том числе:

- налог на имущество физических лиц – 51 047,0 тыс.руб.;

- земельный налог – 69 379,0 тыс.руб., из них:

- по земельному налогу юридических лиц - 53 207 тыс. рублей;

- по земельному налогу с физических лиц - 16 172 тыс. рублей.

На 2024 и 2025 годы прогноз поступлений по налогам с составляет 121 629,0 тыс.руб. и 122 846,0 тыс.руб., в том числе:

- налог на имущество физических лиц – 51 557,0тыс.руб. и 52 073,0 тыс.руб.;

- земельный налог – 70 072,0 тыс.руб. и 70 773,0 тыс.руб.

 Норматив отчислений в бюджет составляет 100%.

Рост прогнозных показателей на 2023 год планируется с учетом:

- расширения перечня объектов недвижимости в соответствии с Постановлением Правительства Удмуртской Республики от 09.11.2021 № 615 «Об утверждении перечня объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2022 год»;

- Положения «О налоге на имущество физических лиц в муниципальном образовании «Город Воткинск», в части переходного периода, в течение которого применяется пониженная ставка налога;

- ввода нового жилья (на 01.06.2022 – 15 549 кв.м.).

*Государственная пошлина*

Прогноз поступлений от государственной пошлины на 2023 год рассчитан в сумме 15438 тыс. руб. (с учетом динамики поступлений в 2022 году к аналогичному периоду прошлого года), на 2024 и 2025 годы прогнозируется в суммах 15 592,0 тыс.руб. и 15 748,0 тыс.руб. соответственно.

Норматив отчислений в бюджет - 100 %.

*Налоги, сборы за пользование природными ресурсами*

Поступление налогов, сборов за пользование природными ресурсами на 2023 год запланировано в сумме 40,0 тыс.руб., в плановом периоде 2024-2025 годов – не предусмотрено.

**Неналоговые доходы**

Согласно Проекту бюджета, неналоговые доходы на 2023 год планируются в сумме 69 857,0 тыс.руб., на 2024 и 2025 годы – 61 465,0 тыс.руб. и 64 492,0 тыс.руб. соответственно.

Структура неналоговых доходов бюджета на 2023 и плановый период 2024-2025 годы отражена в таблице № 5.

Таблица № 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год(факт) | 2022 год(ожид) | 2023 год(проект) | 2024 год(проект) | 2025 год(проект) |
|  | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % |
| доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 43 688,8 | 52,3 | 37 199,0 | 45,7 | 41 338,0 | 59,2 | 35 051,0 | 57,0 | 34 814,0 | 54,0 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 4 825,5 | 5,8 | 2 413,0 | 3,0 | 2 872,0 | 4,1 | 2 872,0 | 4,7 | 2 872,0 | 4,4 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 157,7 | 1,4 | 5 482,9 | 6,7 | 150,0 | 0,2 | 150,0 | 0,3 | 150,0 | 0,2 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 27 318,4 | 32,7 | 27 618,7 | 34,0 | 13 000,0 | 18,6 | 10 720,0 | 17,4 | 13 800,0 | 21,4 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 166,6 | 3,8 | 4 331,0 | 5,3 | 3 497,0 | 5,0 | 3 672,0 | 6,0 | 3 856,0 | 6,0 |
| прочие неналоговые доходы | 3 364,0 | 4,0 | 4 340,3 | 5,3 | 9 000,0 | 12,9 |  9000,0 | 14,6 | 9 000,0 | 14,0 |
| **Всего неналоговых доходов:** | **83 521,0** | **100** | **81 384,9** | **100** | **69 857,0** | **100** | **61 465,0** | **100** | **64 492,0** | **100** |

Из таблицы видно, что на 2023-2025 годы запланировано снижение неналоговых доходов:

- в 2023 году на 14,2% (11 527,9 тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2022 года;

- в 2024 году на 12% (8 392,0 тыс.руб.) относительно прогноза 2023 года, и 24,5% (19919,9 тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2022 года;

- в 2025 году планируется увеличение на 4,9% (3 027,0 тыс.руб.) относительно прогноза 2024 года, но снижение на 20,7% (16 892,9тыс.руб.) относительно ожидаемого исполнения 2022 года.

 Основная часть неналоговых поступлений в 2023-2025 годах планируется:

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (59,2%, 57% и 54% от всех неналоговых доходов соответственно);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (18,6%, 17,4% и 21,4% от всех неналоговых доходов соответственно).

 В ходе экспертизы установлено, что на 2023 год запланировано увеличение по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 11,1% относительно ожидаемого исполнения 2022 года, в тоже время, на 2024 и 2025 годы запланировано снижение данного вида дохода в 2024 году на 15,2% относительно 2023 года, в 2025 году на 0,7% относительно 2024 года, и на 5,8% и 6,4% относительно ожидаемого исполнения 2022 года.

 В тоже время, запланировано снижение доходов от продажи материальных и нематериальных активов и доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 14 618,7 тыс.руб. (52,9%) и 5332,9 (97,2%) относительно ожидаемого исполнения 2022 года. Указанные доходы предусмотрены в бюджете на основании расчетов главного администратора доходов – Управления муниципального имущества и земельных рессурсов Администрации города Воткинска. Снижение прогнозных поступлений по данному источнику доходов связано с тем, что количество ликвидных объектов для продажи в городе имеет тенденцию снижаться.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной*

 *и муниципальной собственности*

Прогнозные поступления по указанному доходному источнику определены на 2023 год в сумме 41 338 тыс. рублей, в том числе:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки 29 366 тыс. рублей;

-доходы от продажи права аренды нестационарных торговых объектов 1 019 тыс. рублей;

-прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городских округов 7 198,0 тыс. рублей;

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов – 3 553,0 тыс.руб.

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий 202 тыс. рублей.

В целом, на 2023 год запланировано снижение собственных доходов относительно ожидаемого исполнения в 2022 году на 0,2%, в плановом периоде 2024 года планируется рост собственных доходов на 1,2% относительно 2023 года, на 2025 год планируется рост на 3,1% относительно 2024 года.

Прогноз поступления собственных доходов составлен на основании прогнозных расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов, представленных главными администраторами доходов бюджета города Воткинска. Прогноз поступления доходов от использования и реализации имущества составлен главным администратором доходов – Управлением муниципального имущества и земельных ресурсов г. Воткинска на основании прогнозного плана приватизации муниципального имущества. В целом, проектом бюджета на 2023 год планируется рост объема налоговых и неналоговых доходов, в плановом периоде 2024 и 2025 годов тенденция к росту сохранена. Планируется также постепенное увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в структуре доходной части бюджета.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в объеме 1 476 652,2 тыс.руб., что составляет 69,3% от общей суммы доходов бюджета МО «Город Воткинск», на 2024 и 2025 годы прогноз составит 1 979 854,9 тыс.руб.(75,0%) и 1 446 083,1 тыс.руб.(68,0%) соответственно.

Информация о безвозмездных поступлениях Проекта бюджета на 2023 и плановый период 2024 и2025 годов отражена в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **факт** | **ожидаемое** | **проект** |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 380 886,5 | 172 958,1 | 109 959,0 | 109 959,0 | 109 959,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 675 746,9 | 748 519,3 | 291 684,1 | 771 268,0 | 237 196,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1 083 887,4 | 968 167,3 | 1 067 138,5 | 1 098 627,9 | 1 098 927,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 235 023,8 | 184 467,3 | - | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 1 040,5 | 6 242,9 | 7 870,6 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (с учетом возвратов из бюджетов городских округов) | - 22 267,4 | - 8 620,3 | - | - | - |
| **Итого безвозмездные поступления** | **2 354 317,7** | **2 071 734,6** | **1 476 652,2** | **1 979 854,9** | **1 446 083,1** |

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год запланирован со снижением к ожидаемым показателям 2022 года на 595 082,4 тыс.руб. (28,7%), на 2024 год запланировано увеличение к 2023 году на 503 202,7 тыс.руб., на 2025 год запланировано снижение к 2024 году на 533 771,8 тыс.руб.

Прогнозируемые безвозмездные поступления в части субвенций, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидий из бюджета Удмуртской Республики запланированы в бюджете города в соответствии с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Значительное отклонение планируемых показателей по безвозмездным поступлениям от показателей фактического исполнения связано с тем, что выделение большей части межбюджетных трансфертов подтверждается в течение финансового года.

**5.Анализ и оценка обоснованности формирования показателей проекта решения о бюджете по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации, целевых статей (выборочно), в т.ч. дорожного фонда, публичных нормативных обязательств.**

Формирование расходов бюджета города Воткинска осуществлялось с учетом непростой экономической ситуации, оптимизации структуры расходов бюджета, повышения эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ), совершенствования системы организации закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Расходы бюджета города Воткинска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы исходя из предельных объемов бюджетных ассигнований, доведенных до главных распорядителей средств бюджета города Воткинска, которые самостоятельно осуществляют распределение бюджетных ассигнований исходя из приоритетности направлений, необходимости осуществления финансового обеспечения ранее принятых обязательств.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, формирование объема и структуры расходной части Проекта бюджета осуществлялось с использованием следующих подходов:

- сбалансированность и повышение устойчивости бюджета;

- гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета;

- сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах Президента РФ от 07.05.2012;

- обеспечение расходных обязательств, софинансируемых из бюджета Удмуртской Республики;

- исполнение законодательно установленных публичных нормативных обязательств.

Расходы бюджета города Воткинска на 2023 год планируются в сумме 2 195 389,2 тыс. руб., на плановый период 2023 и 2024 годов в суммах 2 707 595,9 тыс.руб. и 2 196 131,1 тыс.руб. соответственно.

 Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета на 2022 и 2023 годы отражена в таблице № 7.

Таблица № 7.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2022 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Отклонение (2023г. к 2022г., тыс.руб.)** |
| **Утверждено первоначально,** **тыс. руб.** | **ожидаемое исполнение, тыс. руб.** | **доля, %** | **проект,** **тыс. руб.** | **доля, %** | **к первоначальному**  | **К ожидаемому** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=5-3 |
| Общегосударственные вопросы | 109 016,6 | 171 174,6 | 6,0 | 132 903,2 | 6,1 | 23 886,6 | - 38 271,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 639,4 | 6 833,4 | 0,2 | 7 173,1 | 0,3 | 1 533,7 | 339,7 |
| Национальная экономика | 126 987,5 | 203 581,1 | 7,2 | 157 406,5 | 7,2 | 30 419,0 | - 46 174,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 182 026,2 | 243 196,7 | 8,5 | 81 616,4 | 3,7 | -100 409,8 | - 161580,3 |
| Охрана окружающей среды | 0 |  |  | 161,0 | 0,0 | 161,0 | 161,0 |
| Образование | 1 512 891,4 | 1 958 984,0 | 68,9 | 1 600 297,9 | 72,9 | 87 406,5 | - 358 686,1 |
| Культура, кинематография | 106 819,7 | 144 028,3 | 5,1 | 124 018,8 | **5,6** | 17 199,1 | - 20009,5 |
| Социальная политика | 24 016,4 | 23 640,9 | 0,8 | 17 384,3 | 0,8 | - 6632,1 | - 6 256,6 |
| Физическая культура и спорт | 73 685,6 | 87 132,8 | 3,1 | 74 227,8 | 3,4 | 542,2 | - 12 905,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 8 903,0 | 6 853,5 | 0,2 | 200,2 | 0,0 | - 8 702,8 | - 6653,3 |
| **Итого расходов** | **2 149 985,8** | **2 845 425,3** | **100** | **2 195 389,2** | **100** | **45 403,4** | **- 650 036,1** |

На 2023 год расходы запланированы на 45 403,4 тыс.руб. больше в сравнении с первоначально утвержденными в бюджете на 2022 год (запланированная сумма расходов составляет 102,1% к первоначально утвержденным расходам) и на 650 036,1 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год (77,16% к расходам ожидаемого исполнения бюджета).

Причиной значительного отклонения планируемых расходов от показателей их фактического исполнения является увеличение расходов за счет поступающих межбюджетных трансфертов в течение финансового года.

Бюджет на 2023 год является социально направленным (82,7% всех расходов приходятся на социальную сферу), наибольший удельный вес в структуре расходов на 2023 год занимают расходы на образование (72,9%).

Анализ структуры расходов Проекта бюджета показывает, что по большинству разделов расходы запланированы выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, при этом в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год практически по всем видам разделов запланировано уменьшение расходов.

Также хочется отметить, снижение расходов по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы запланированы ниже уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год на 100 409,8 тыс.руб. (55,2%), и на 161 580,3 тыс.руб. (66,4%) показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета;

- « Социальная политика» расходы запланированы ниже уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год на 6 632,1 тыс.руб. (27,6%), и на 6 256,6 тыс.руб. (26,5%) показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета.

Проектом бюджета **расходы на «Общегосударственные вопросы» (раздел 100)** бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 132 903,2 тыс.руб., что на 23 886,6 тыс.руб. (21,9%) больше показателя первоначально утвержденного бюджета на 2022 год и на 38 271,4 тыс.руб. (22,4%) меньше оценки ожидаемого исполнения бюджета.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделам:

- 0113 «Другие общехозяйственные вопросы» -

- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти, местных администраций» -

В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год Проектом бюджета на 2023 год предусмотрено снижение расходов по всем разделам, в том числе:

- «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 21,6% (843,1 тыс.руб.);

- «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 1,09% (82,9 тыс.руб.);

- «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 3,1% (1 353,2 тыс.руб.);

- «Судебная система» - 90,7% (167,8 тыс.руб.);

- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 3,3% (286,5 тыс.руб.)

- «Другие общегосударственные вопросы» - 33,5% (35 713,9 тыс.руб.).

По разделу «Резервные фонды» Проектом бюджета на 2023 год предусмотрено увеличение расходов в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 141,9% (176,0тыс.руб.), на уровне показателя первоначально утвержденного бюджета на 2022 год.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в сумме 7173,1 тыс.руб., что на 4,98 % (339,7 тыс.руб.) больше в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, и на 27,2% (1 533,7 тыс.руб.) больше показателя первоначально утвержденного бюджета на 2022 год.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в сумме 127 406,5 тыс.руб., что на 22,7 % (46 174,6 тыс.руб.) меньше в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, и на 24,0% (30 419,0 тыс.руб.) больше показателя первоначально утвержденного бюджета на 2022 год.

Из них, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год Проектом бюджета на 2023 год предусмотрено снижение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 43 602,8тыс.руб. (21,7%).

**На «Жилищно-коммунальное хозяйство» (раздел 0500)** в 2023 году планируется направить 81 616,4 тыс.руб., что ниже уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год на 100 409,8 тыс.руб. (55,2%), и на 161 580,3 тыс.руб. (66,4%) меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

Проектом бюджета на 2023 год предусматриваются расходы по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 5 870,0 тыс.руб. (на 750,0тыс.руб. меньше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 19 674,8 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 1 446,8 тыс.руб. (на 58 046,8 тыс.руб. меньше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 83 449,28 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

- 0503 «Благоустройство» - 66 930,4 тыс.руб. (на 42 630,7 тыс.руб. меньше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 55 412,18 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 7 369,2 тыс.руб. (на 927,7 тыс.руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 3 044,2 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год).

 **По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов ежегодно в сумме 161,0тыс.руб. Данные ассигнования планнируется направить на организацию сбора, вывоза бытовых отходов, содержание мест санкционированного сбора твердых бытовых отходов (контейнеры, туалет, свалки).

**По разделу 0700 «Образование»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 1 600 297,9 тыс.руб., что на 87 406,5 тыс.руб. выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 358 686,1 тыс.руб. меньше расходов ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

Проектом бюджета на 2023 год предусматриваются расходы по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 705 258,0 тыс.руб. (на 112 030,2 тыс.руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 31 451,0 тыс.руб. больше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

- 0702 «Общее образование» - 697 023,9 тыс.руб. (на 45 767,6 тыс.руб. меньше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 374 443,5 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

- 0703 «Дополнительное образование детей» - 152 005,8 тыс.руб. (на 25 048,6 тыс.руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 3 553,78 тыс.руб. больше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

- 0707 «Молодежная политика» - 9 685,4 тыс.руб. (на 12 269,7 тыс.руб. меньше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 18 822,0 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - 36 324,8 тыс.руб. (на 8 365 тыс.руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 325,3 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год).

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 124 018,8 тыс.руб., что на 17 199,1 тыс.руб. выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 20 009,5 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 17 384,3 тыс.руб. (на 26,5% меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, и на 27,6% меньше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год).

Проектом бюджета на 2023 год предусматриваются расходы по подразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - 2 206,0 тыс.руб. (на уровне первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 155,3 тыс.руб. больше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - 1 071,5 тыс.руб. (на 166,5 тыс.руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 508,6 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

- 1004 «Охрана семьи и детства» - 13 456,8 тыс.руб. (на 6 848,6 тыс.руб. меньше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на 5 903,3 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 650,0 тыс.руб. (на 50,0 тыс.руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, и на уровне показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год);

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 74 227,8 тыс.руб. (на 12 905,0 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, и на 542,2тыс.руб. больше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год).

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 200,2 тыс.руб. (на 6 653,3 тыс.руб. меньше показателя оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, и на 8 702,8 тыс.руб. меньше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год). Расходование средств предусмотрено в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами на 2020-2025 годы» на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск».

Расходы бюджета г. Воткинска по разделам классификации расходов на плановый период 2024 и 2025 годы отражены в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **2023 год (проект)** | **2024 год (проект)** | **динамика 2024г. / 2023г., %** | **2025 год (проект)** | **динамика 2025г. / 2024г., %** |
| Общегосударственные вопросы | 132 903,2 | 153 672,9 | 115,6 | 175 931,3 | 114,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 173,1 | 7 173,1 | 100,0 | 7 123,1 | 99,3 |
| Национальная экономика | 157 406,5 | 224 365,9 | 142,5 | 173 042,5 | 77,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 81 616,4 | 65 985,5 | 80,8 | 66 062,7 | 100,1 |
| Охрана окружающей среды | 161,0 | 161,0 | 100,0 | 161,0 | 100,0 |
| Образование | 1 600 297,9 | 2 043 092,1 | 127,7 | 1 561 139,5 | 76,4 |
| Культура, кинематография | 124 018,8 | 121 636,3 | 98,1 | 121 293,6 | 99,7 |
| Социальная политика | 17 384,3 | 17 512,3 | 100,7 | 17 381,2 | 99,2 |
| Физическая культура и спорт | 74 227,8 | 73 857,8 | 99,5 | 73 857,8 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 200,2 | 139,0 | 69,4 | 138,4 | 99,6 |
| **Итого расходов** | **2 195 389,2** | **2 707 595,9** | **123,3** | **2 196 131,3** | **81,1** |

Бюджет на плановый период 2024 и 2025 года является социально направленным (83,3% всех расходов в 2024 и 80,8% в 2025 году приходятся на социальную сферу).

В 2024 году планируется рост бюджетных ассигнований относительно 2023 года на 23,3%, увеличение запланировано по разделам:

- «общегосударственные вопросы» на 15,6%;

- «национальная экономика» на 42,5%;

- «образование» на 27,7%;

снижение запланировано по статье «жилищно-коммунальное хозяйство» (на 19,1%), остальные статьи расходов запланированы практически на уровне 2023 года.

В 2025 году увеличение запланировано по разделу «общегосударственные вопросы» на 14,5%; снижение уровня расходов относительно 2024 года на 18,9%, что обусловлено в основном снижением по статьям:

- «национальная экономика» на 22,9%,

- «образование» на 23,6%,

остальные статьи расходов запланированы практически на уровне 2024 года.

В составе расходов бюджета города общий **объем условно утвержденных расходов** на плановый период 2024-2025гг. прогнозируется в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 184.1. БК РФ в объеме не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) и составляет:

на 2024 год 20 943,0,0 тыс. руб. (2,5%),

на 2025 год – 43 000,4 тыс. руб. (5,0%).

Проектом бюджета (статья 5) (приложения 15 и 16 к Проекту бюджета) объем бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда** на 2023-2025 годы утвержден в следующих объемах:

- 2023 год – 156 978,0 тыс.руб.;

- 2024 год – 223 937,4 тыс.руб.;

- 2025 год – 172 614,0 тыс.руб.

Доходы и расходы дорожного фонда на 2023 год сформированы с увеличением на 24% к первоначально утверждённым показателям 2022 года.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован за счет источников формирования дорожного фонда, которые включают акцизы, собственные средства и субсидии из бюджета Удмуртской Республики.

На 2023 год источниками формирования запланированы акцизы в сумме 22 185,0 тыс.руб., субсидия из бюджета Удмуртской республики на развитие сети автомобильных дорог в сумме 133 837,1 тыс.руб., иные доходы – 955,9 тыс.руб.

Направление средств дорожного фонда предусмотрено на реализацию муниципальной программы «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2025 годы» (Подпрограмма "Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)").

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда МО «Город Воткинск» утвержден решением Воткинской городской Думы от 27.11.2013 N 323 (ред. от 27.09.2017) "О дорожном фонде муниципального образования "Город Воткинск" (вместе с "Положением о дорожном фонде муниципального образования "Город Воткинск"), в соответствии с требованиями ст. 179.4 БК РФ.

Общий объем бюджетных ассигнований, которые планируется направить на **обеспечение публичных нормативных обязательств** на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (п.п. 4, 5 ст. 3 проекта решения о бюджете, приложения 13, 14), составляет:

- 2023 год -  3 310,0 тыс.руб.;

- 2024 год – 3 252,5 тыс.руб.;

- 2025 год – 3 252,5 тыс.руб.

Каждому публичному нормативному обязательству присвоены уникальные коды целевых статей расходов в соответствии с п. 4 ст. 21 БК РФ.

В перечень публичных нормативных обязательств включены расходные обязательства на доплаты к пенсиям муниципальных служащих и выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Воткинска».

В составе непрограммных направлений деятельности на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрен **резервный фонд** Администрации г. Воткинска в сумме 300,0 тыс. руб., на каждый соответствующий год, что составляет 0,02% от общего объема расходов и не превышает предельный размер, установленный п. 3 ст. 81 БК РФ (3%).

**6.Анализ ведомственной структуры расходов бюджета**

В соответствии со ст. 184.1. БК РФ, в Проекте бюджета г. Воткинска расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов.

Ведомственной структурой расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложения № 7 и № 8 к Проекту бюджета) бюджетные ассигнования установлены 8-ми главным распорядителям средств бюджета МО «Город Воткинск» (далее – ГРБС).

Информация о ведомственной структуре расходов бюджета на 2023 год в сравнении с первоначально утвержденными значениями на 2022 год отражена в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ведомство** | **2022 год, первоначально утвержденные значения,** **тыс. руб.** | **2023 год, проект, тыс. руб.** | **изменение 2023г. / 2022г., %** | **доля, %** |
| Администрация МО «Город Воткинск» | 933 | 51 656,9 | 57 968,7 | 112,2% | 2,6% |
| Воткинская городская Дума | 934 | 6 247,8 | 17 586,2 | 281,5% | 0,8% |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска | 935 | 588 275,6 | 322 448,6 | 54,8% | 14,7% |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска | 938 | 227 243,2 | 254 632,7 | 112,1% | 11,6% |
| Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска | 939 | 8 415,3 | 7 840,3 | 93,2% | 0,4% |
| Управление образования Администрации города Воткинска | 941 | 1 211 521,3 | 1 480 062,7 | 122,2% | 67,4% |
| Управление финансов Администрации города Воткинска | 943 | 55 260,6 | 52 968,7 | 95,9% | 2,4% |
| Контрольно-счетное управление города Воткинска | 947 | 1 365,1 | 1 881,3 | 137,8% | 0,1% |
| **Итого** |  | **2 149 985,8** | **2 195 389,2** | **102,1%** | **100,0%** |

Наибольшая доля в общем объеме ассигнований на 2023 год приходится на Управление образования (67,4%), значительная доля ассигнований также приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (14,7%) и Управление культуры и молодежной политики Администрации города Воткинска (11,6%).

Информация о ведомственной структуре расходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов отражена в таблице № 10.

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ведомство** | **2024 год, проект, тыс. руб.** | **2024г. / 2023г., %** | **2024 год, доля, %** | **2025 год, проект, тыс. руб.** | **2025г. / 2024г., %** | **2025 год, доля, %** |
| Администрация МО «Город Воткинск» | 933 | 57 980,4 | 100% | 2,2% | 58 131,4 | 100,2% | 2,6% |
| Воткинская городская Дума | 934 | 17 456,2 | 99,2% | 0,6% | 17 456,2 | 100% | 0,8% |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска | 935 | **782 781,5** | **242,8%** | **28,9%** | **245 229,6** | **31,3%** | 11,2% |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска | 938 | 254 101,3 | 99,8% | 9,4% | 253 758,6 | 99,9% | 11,6% |
| Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска | 939 | 7 845,3 | 99,9% | 0,3% | 7 845,3 | 100% | 0,4% |
| Управление образования Администрации города Воткинска | 941 | 1 511 759,4 | 102,1% | 55,8% | 1 515 981,4 | 100,3% | 69,0% |
| Управление финансов Администрации города Воткинска | 943 | **73 890,5** | **139,5%** | **2,7%** | **95 947,3** | **129,3%** | 4,4% |
| Контрольно-счетное управление города Воткинска | 947 | 1 781,3 | 94,7% | 0,1% | 1 781,3 | 100% | 0,1% |
| **Итого** |  | **2 707 595,9** |  | **100%** | **2 196 131,1** |  | **100** |

Наибольшая доля в общем объеме ассигнований на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрена Управлению образования (55,8% на 2024 и 69,0% на 2025 год соответственно). Доля ассигнований, установленных Управлению культуры и молодёжной политики составляет 9,4% в 2024 году и 11,6% в 2025 году, Управлению жилищно-коммунального хозяйства 28,9% и 11,2% в 2024 и 2025 году соответственно.

На 2024 и 2025 годы практически по всем ведомствам объемы бюджетных ассигнований запланированы в пределах 100% от объема предыдущего года, за исключением:

- Управления жилищно-коммунального хозяйства, которому ассигнования увеличены в 2024 году на 460 332,9 тыс.руб., что в 2,4 раза больше в сравнении с 2023 годом, и уменьшены в 2025 году на 537 551,9 тыс.руб. по отношению к 2024 году;

- Управления финансов которому ассигнования увеличены в 2024 году на 20 921,8 тыс.руб., что составляет 139,5% к 2023 году, и увеличиваются ассигнования на 2025 год на 22 056,8 тыс.руб., что составляет 129,9% в сравнении с 2024 годом.

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета, составление расходной части проекта бюджета осуществлялось, в том числе:

- с учетом оценки исполнения 2022 года среднесписочной численности работников, показателей «Дорожная карта», минимального разме

 ра оплаты труда - 17 570,85 рублей, индексации с 01.10.2022 года на 4 процентных пункта по прочим категориям работников «непоименованным» в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, с учетом проведенной оптимизации;

- расходы на коммунальные услуги рассчитаны с учетом оценки исполнения 2022 года потребляемых топливно-энергетических ресурсов, вводом новой сети МБОУ СОШ №5 и ФОК в микрорайоне Кананок, коэффициента индексации на 4 процента с 01.07.2023 года.

**7.Анализ и оценка бюджетных ассигнований на реализацию**

**муниципальных программ**

Проект бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ (далее – МП).

Информация об объемах бюджетных ассигнований МО «Город Воткинск» на реализацию муниципальных программ отражена в таблице № 11.

Таблица № 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код МП | Наименование муниципальной программы | Решение о бюджете на 2022 год (первоначальное) | Проект бюджета МО «Город Воткинск» |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 01 | "Развитие образования и воспитание на 2020-2025 годы" | 1 237 885,2 | 1 523 528,2 | 1 555 007,1 | 1 559 240,3 |
| 02 | "Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020-2025 годы" | 73 685,6 | 74 227,8 | 73 857,8 | 73 857,8 |
| 03 | "Развитие культуры на 2020-2025 годы" | 106 799,7 | 123 997,8 | 121 615,3 | 121 272,6 |
| 04 | "Социальная поддержка населения на 2020-2025 годы" | 18 565,6 | 14 189,0 | 14 465,4 | 14 454,2 |
| 05 | "Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2025 годы" | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| 06 | "Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2025 год" | 5 459,4 | 6 993,1 | 6 993,1 | 6 943,1 |
| 07 | "Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2025 годы" | 239 150,0 | 226 621,3 | 289 134,6 | 237 890,1 |
| 08 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективностина 2020-2025 годы" | 1 349,3 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| 09 | "Муниципальное управление на 2020-2025 годы" | 41 347,9 | 45 931,3 | 45 988,4 | 46 141,9 |
| 10 | "Реализация молодежной политики на 2020-2025 годы" | 5 067,0 | 4 565,2 | 4 465,2 | 4 465,2 |
| 11 | "Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2025 годы" | **297 641,2** | **81 432,5** | **492 699,4** | **6 393,7** |
| 12 | "Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных неком ерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования "Город Воткинск", на 2020-2025 годы" | 600,0 | 650,0 | 650,0 | 650,0 |
| 13 | "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2020-2025 годы" | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| 14 | "Управление муниципальными финансами на 2020-2025 годы" | 55 260,6 | 52 968,7 | 52 947,5 | 52 946,9 |
| 15 | "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2020-2025 годы" | 8 409,8 | 7 840,3 | 7 845,3 | 7 845,3 |
| 16 | "Формирование современной городской среды" на территории муниципального образования "Город Воткинск" на 2018 - 2024 годы" | **50 040,6** | **11 532,3** | **347,5** | **345,8** |
| 17 | "Развитие туризма на 2020-2025 годы" | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| 18 | "Профилактика правонарушений на 2020-2025 годы" | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 19 | "Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма на 2020-2025 годы" | 20,0 | 21,0 | 21,0 | 21,0 |
|  | **Итого по МП:** | 2 141 501,9 | 2 175 218,5 | 2 666 757,6 | 2 133 188,1 |
|  | Непрограммные направления деятельности | **8 483,9** | **20 170,7** | **40 838,3** | **62 943,2** |
|  | **Итого расходов:** | 2 149 985,8 | 2 195 389,2 | 2 707 595,9 | 2 196 131,3 |
|  | Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом | 99,6% | 99,1% | 98,5% | 97,1 |

Общая сумма бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ запланирована:

- в 2023 году в сумме 2 175 218,5 тыс.руб. (увеличение к первоначально утвержденным показателям 2022 года составляет 1,6%),

- в 2024 году – 2 666 757,6 тыс.руб.(увеличение к 2023 году составило 22,6%),

- в 2025 году – 2 133 188,1тыс.руб. (снижение к 2024 году составило 20%, к 2023 – 1,9%).

Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в Проекте бюджета составляет в 2023 году 99,1% от общего объема расходов, в 2024 году – 98,5%, в 2025 году – 97,1%.

При этом наибольший объем расходов планируется направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и воспитание на 2020-2025 годы»: в 2023 году – 70,0%, в 2024 году – 58,3%, в 2025 году – 73,1%.

Общая сумма бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности запланирована:

- в 2023 году в размере 20 170,7 тыс. руб. (увеличение к первоначально утвержденным значениям 2022 года на 137,8%),

- в 2024 году – 40 838,3 тыс.руб. (увеличение к 2023 году на 102,5%),

- в 2025 году – 62 943,2 тыс. руб. (с ростом к 2024 году на 54,1%).

В составе документов к проекту бюджета представлены паспорта утвержденных муниципальных программ.

**8. Соблюдение предельного размера дефицита бюджета, обоснованность источников финансирования дефицита бюджета**

Дефицит бюджета на 2023 год Проектом бюджета определен в сумме 65 339,0 тыс. руб., что ниже показателей ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год (118 803,5 тыс. руб.) на 53 464,5 тыс. руб. или на 45,0%.

Общий объем источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год в проекте решения соответствует прогнозному дефициту бюджета.

Покрытие дефицита бюджета в 2023 году планируются за счет возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета города в сумме 12 000,0 тыс.руб. и изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 53 339,0 тыс. руб.

В 2023 году запланировано погашение бюджетных кредитов, полученных из бюджета Удмуртской Республики в сумме 118 131,1 тыс.руб.

На 2024 и 2025 годы дефицит бюджета определен в сумме 66 158,0 тыс.руб. и 68 186,0 тыс.руб. соответственно. Общий объем источников финансирования дефицита бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов в проекте решения соответствует прогнозному дефициту бюджета.

В целях своевременного погашения бюджетных кредитов в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов предполагается осуществление заимствований в виде кредитов от кредитных организаций:

- 2023 год в сумме 118 131,1 тыс.руб.;

- 2024 год – не предполагается;

- 2025 год в сумме 43 085,8 тыс. руб.

Задолженность по бюджетным кредитам перед бюджетом МО «Город Воткинск» в 2022 году составляет 12 000,0 тыс.руб. и состоит из долга МУП «КТС» по кредитному договору от 02.08.2007 № 71, который ежегодно пролонгируется (при этом, предприятие находится на стадии банкротства).

Дефицит бюджета по отношению к доходам без учета безвозмездных поступлений в 2023, 2024 и 2025 годах составит 10%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, согласно которому дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**9. Соблюдение верхнего предела муниципального долга, обоснованность размеров и структуры муниципального долга, а также расходов на его обслуживание.**

Статьей 2 Проекта бюджета предусмотрено утверждение Программы муниципальных внутренних заимствований МО «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 5 и 6 к проекту решения) в соответствии со ст. 110.1 БК РФ.

 Программа муниципальных заимствований на 2023 год отражена в таблице № 12.

Таблица № 12

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид заимствований** | **Сумма заимствований, тыс. руб.** |
| **привлечение в 2023 году** | **погашение в 2023 году** | **превышение привлечения над погашением** | **предельный срок погашения** |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 118 131,1 |  |  | До 2 лет |
| Бюджетные кредиты, полученные из бюджета Удмуртской Республики |  | 118 131,1 |  |  |
| **ИТОГО** | **118 131,1** | **118 131,1** | **57 875,1** |  |

Проектом бюджета верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 планируется в сумме 260 519,0 тыс.руб. или 39,9% от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ (50%).

Программа муниципальных заимствований на 2024 и 2025 годы отражена в таблице № 13.

Таблица № 13

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма заимствований, тыс. руб.** |
| **Вид заимствований** | **2024 год** | **2025 год** |
| **привлечение** | **погашение** | **превышение привлечения над погашением** | **привлечение** | **погашение** | **превышение привлечения над погашением** |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций | 0 | 0 |  | 43 085,8 | 0 | 0 |
| Бюджетные кредиты, полученные из бюджета Удмуртской Республики | 0 | 631,1 | 631,1 | 0 | 43 085,80 | 0 |
| **ИТОГО** | **118 131,1** | **631,1** | **631,1** | **43 085,8** | **43 085,8** | **0** |

Верхний предел муниципального долга, устанавливаемый Проектом бюджета по состоянию на 01.01.2025 и на 01.01.2026 запланирован в сумме 260 519,0 тыс.руб. на каждый год, или соответственно 39,4% и 38,2% от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга на 2023, 2024, 2025 года соответственно в объемах 200,2 тыс.руб., 139,0 тыс.руб. и 138,4 тыс.руб. соответственно, что составляет 0,01% от общих расходов, что не превышают ограничений, установленных ст. 111 БК РФ (15%).

Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годы не предусмотрено.

**10.Соответствие общих положений и текстовых статей проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства**

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Воткинск», к которым относятся общий объем доходов с указанием объемов поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, общий объем расходов.

В тексте проекта бюджета и приложениях к нему, в соответствии с бюджетным законодательством предусмотрены:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям;

- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям муниципального образования «Город Воткинск»), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период по главным распорядителям бюджетных средств;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам и подгруппам) видов расходов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- условно утверждаемые расходы;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования;

- программа муниципальных внутренних заимствований и программа муниципальных гарантий.

В целом, Проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе муниципального образования "Город Воткинск".

***В нарушение пункта 7 статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект бюджета не содержит перечень муниципальных и ведомственных целевых программ (при их наличии) и объемы ассигнований на их реализацию.***

В соответствии со ст.28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, пункта 8 статьи 3 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403, по Проекту бюджета проведены публичные слушания (протокол публичных слушаний от 11.11.2022).

Проектом бюджета предусмотрено 8 дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует положениям пункта 3 статьи 217 БК РФ.

**Выводы:**

1**.** Проект решения «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями №№ 1-20 внесен на рассмотрение в Воткинскую городскую Думу 15.11.2022, в сроки, предусмотренные статьей 185 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе муниципального образования "Город Воткинск".

2. В целом, перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, а также сам Проект бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.1, 184.2 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе муниципального образования "Город Воткинск".

В нарушение пункта 7 статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект бюджета не содержит перечень муниципальных и ведомственных целевых программ (при их наличии) и объемы ассигнований на их реализацию.

В нарушение статьи 184.2 БК РФ с проектом решения о бюджете реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не представлены.

 3. В соответствии с требованиями ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета составлен на 3 года: на 2023 год – очередной финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов.

4. В соответствии с положениями ст. 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программ и прогнозе социально–экономического развития.

5. Доходы бюджета прогнозируются на 2023 год в сумме 2 130 050,2 тыс.руб., на плановый период 2024 и 2025 годов - 2 641 437,9 тыс.руб. и 2 127 945,1 тыс.руб. соответственно.

Расходы бюджета города Воткинска планируются на 2023 год в сумме 2 195 389,2 тыс. руб., на плановый период 2023 и 2024 годов в суммах 2 707 595,9 тыс.руб. и 2 196 131,1 тыс.руб. соответственно.

Проект бюджета сформирован с дефицитом на 2023 год - 65 339,0 тыс. руб.; на плановый период 2024 и 2025 годов - 66 158,0 тыс.руб. и 68 186,0 тыс.руб. соответственно.

6. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно, по дефициту бюджета, верхнему пределу муниципального долга, объем условно утвержденных расходов, размеру резервного фонда.

Представленный проект решения Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует действующему законодательству и может быть рекомендован к принятию Воткинской городской Думой.

Председатель

Контрольно-счетного управления

Города Воткинска Г.А.Князева

1. [↑](#footnote-ref-2)