



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«02» декабря 2022 г.

№ 20

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Лебяжского муниципального округа первого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной комиссии Лебяжского муниципального округа на проект решения Думы Лебяжского муниципального округа первого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Лебяжском муниципальном округе, Положением о Контрольно-счётной комиссии Лебяжского муниципального округа, иными нормативными правовыми актами Лебяжского муниципального округа.

В соответствии со статьёй 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный округ Кировской области (от 20.10.2021 №34) проект решения Думы Лебяжского муниципального округа первого созыва «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — проект Решения) представлен на рассмотрение в Думу Лебяжского муниципального округа своевременно и в полном объеме.

2. Основные параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета округа.

Прогноз социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2023-2025 годы разработан в соответствии с распоряжением администрации Лебяжского района от 13.05.2022 года №130. Разработка прогноза осуществлялась на основе методических рекомендаций в двух вариантах: консервативному (первый) и базовому (второй).

Консервативный (первый) вариант Прогноза характеризуется невысокими темпами социально-экономического развития и сохранением

достигнутого уровня жизни населения, при котором ожидается постепенное снижение конкурентоспособности региональной экономики, отсутствие ощутимых позитивных сдвигов в инвестиционном климате.

Базовый (второй) вариант Прогноза предусматривает адаптацию экономики к новым условиям санкционного режима и переход к ее восстановительному росту.

Согласно пояснительной записке проект местного бюджета сформирован на основе базового (второго) варианта Прогноза, учитывающего основные предпосылки социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа Кировской области и сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на этот же период.

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2021-2025 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	2021	2022	2023	2024	2025
	отчет	прогноз			
Индекс потребительских цен, %	107,03	118,4	108,3	104,8	104,4
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	105,63	91,39	100,45	101,8	100,79
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	95,65	98,58	100,68	100,47	100,78
Инвестиции в основной капитал, млн. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	116,30 147,48	40,39 30,38	56,93 131,24	61,24 101,21	61,81 95,47
Оборот розничной торговли, млн. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	713,58 103,83	776,45 90,0	851,14 100,2	897,27 100,4	946,08 100,9
Объём платных услуг населению, млн. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	71,35 104,47	77,77 100,0	81,20 100,2	84,95 100,5	89,14 100,6
Прибыль прибыльных организаций, млн. рублей, - в % к предыдущему году	83,9 73,5	73,59 87,7	74,98 101,9	77,38 103,2	80,25 103,7
Темп роста фонда заработной платы работников организаций, %	105,2	105,0	110,0	107,3	106,1
Реальная заработная плата работников организаций, %	102,1	89,36	101,85	102,44	101,7

Согласно представленному прогнозу макроэкономические условия социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа характеризуются следующими тенденциями:

умеренными темпами роста индекса промышленного производства (в 2023 году -100,45%, в 2024 году — 101,8% и снижением в 2025 году до 100,79%) при ожидаемом снижении в 2022 году на 14,24% к 2021 году);

стабильностью производства сельскохозяйственной продукции (в 2023 году - 100,68%, в 2024 - 100,47%, в 2025 году -100,78%);

существенным темпом роста инвестиций в основной капитал предприятий в 2023 году на 31,24% по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года и снижением роста в плановом периоде: в 2024 году до 101,21% к 2023 году и в 2025 году до 95,47% к 2024 году), при этом в 2022 году ожидается снижение инвестиций на 70% по сравнению с 2021 годом;

умеренными темпами роста прибыли прибыльных организаций (в 2023 году — 101,9%, в 2024 году — 103,2%, в 2025 году — 103,7%);

ежегодным ростом фонда оплаты труда: на 10% в 2023 году, на 7,3% в 2024 году и на 6,1% в 2025 году при одновременном существенном индексе потребительских цен (уровне инфляции): в 2023 году – 108,3%, в 2024 году – 104,8%, в 2025 году – 104,4% и ожидаемом по итогам 2022 года – 118,4%;

в результате увеличения реальной заработной платы работников организаций прогнозируется в 2023 году на 1,85%, в 2024 году – на 2,44%, в 2025 году – на 1,7% при ожидаемом снижении по итогам 2022 года на 10,6%.

Проведенный анализ показал, что в 2022 году, несмотря на сложную санкционную обстановку, темпы роста по ряду основных макроэкономических показателей ожидаются на уровне прогнозируемых результатов, а по некоторым и выше, чем было предусмотрено прогнозом социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2022 год.

Темпы роста по двум основным макроэкономическим показателям в 2023 году прогнозируются выше областного уровня (по прогнозу Кировской области: темп роста инвестиций в основной капитал – 101,6%, темп роста фонда заработной платы — 109,1%). В 2023 и 2024 годах изменение динамики большинства макроэкономических показателей Лебяжского муниципального округа будет соответствовать среднеобластному уровню.

3. Основные параметры бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы

3.1. Динамика основных параметров бюджета Лебяжского муниципального округа на 2023-2025 годы характеризуется увеличением доходов и сокращением расходов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа за 2022 год.

Основные параметры бюджета муниципального округа в 2022-2025 годах представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Доходы	187 275,3	189 180,4	168 201,9	180 595,5
в том числе: налоговые и неналоговые	44 719,5	45 185,0	45 353,0	46 827,2
безвозмездные поступления	142 555,8	143 995,4	122 848,9	133 768,3
Расходы	190 133,1	189 180,4	168 201,9	180 595,5
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 2 857,8	0,0	0,0	0,0

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годы бюджет Лебяжского муниципального округа сформирован бездефицитный в целях поэтапного снижения уровня муниципального долга.

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года увеличиваются на 465,5 тыс. руб. (или на 1,04%), в 2024 году по отношению к 2023 году увеличиваются на 168,0 тыс. руб. (на 0,4%),

в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 1 474,2 тыс. рублей (на 3,3%).

По сравнению с оценкой 2022 года **безвозмездные поступления** в 2023 году увеличиваются на 1 439,6 тыс. рублей (или на 1%), в 2024 году снижаются по сравнению с 2023 годом на 21 146,5 тыс. рублей (на 14,7%), в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 10 919,4 тыс. рублей (на 8,9%).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет округа (и соответствующих расходов) изменятся после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы в окончательном варианте и распределения средств областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объеме.

Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2023 год предусмотрены в объеме 189 180,4 тыс. рублей, что на 952,7 тыс. рублей (или на 0,5%) меньше по сравнению с оценкой 2022 года; расходы на 2024 год прогнозируются в сумме 168 201,9 тыс. руб., в 2025 году – 180 595,5 тыс. руб.

3.2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Лебяжском муниципальном округе одновременно с проектом бюджета (помимо прочих) представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики Лебяжского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

проект бюджетного прогноза Лебяжского муниципального округа на долгосрочный период 2023-2028 годы;

паспорта муниципальных программ Лебяжского муниципального округа.

Основные параметры (характеристики) бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы соответствуют данным, представленным в бюджетном прогнозе Лебяжского муниципального округа на 2023-2028 годы, в том числе по прогнозу объемов доходов, расходов, дефицита/профицита, а также объёму муниципального долга Лебяжского муниципального округа.

3.3. Формирование расходной части бюджета Лебяжского муниципального округа проведено в соответствии с действующим федеральным и областным законодательством, проектом закона Кировской области об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный округ, утвержденной приказом финансового управления от 26.08.2022 года № 103 (далее – Методика планирования).

В соответствии с Методикой планирования формирование бюджетных ассигнований бюджета муниципального округа по большинству направлений расходов осуществлялось исходя из кассовых расходов по соответствующим направлениям за предшествующие периоды без учета инфляции и индексации расходов.

Расходы на заработную плату с начислениями работникам бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации заработной платы в 2022 году и минимального размера заработной платы на уровне 2022 года.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений рассчитаны с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы по уплате налогов и взносов на капитальный ремонт определены главными распорядителями исходя из потребности.

Остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений текущего года, в том числе:

услуг связи, продуктов питания, горюче-смазочных материалов,
услуг, связанных с содержанием имущества,
услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами,
договоров на выполнение работ, оказание услуг по пожарной и охранной сигнализации,
мероприятия в области физической культуры и спорта, молодежной политики, в сфере образования, культуры, социальной политики,
иных расходов.

Планирование бюджетных средств на 2023 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года.

Объем бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций муниципальных бюджетных учреждений рассчитан на уровне плановых назначений текущего года, а не на основании показателей муниципального задания (на основе определения необходимого количества муниципальных услуг и нормативных затрат на единицу услуги), что является нарушением ст. 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, где указано, что показатели муниципального задания должны использоваться при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждениям.

В соответствии с проектом Решения в составе расходов бюджета муниципального округа на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Лебяжского муниципального округа на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 200,0 тыс. рублей, что составит 0,1% общего объема расходов бюджета.

Объем резервного фонда в 2022 году составлял 200,0 тыс. рублей, кассовые расходы не производились в связи с отсутствием потребности.

В соответствии с постановлением администрации Лебяжского муниципального округа от 04.04.2022 № 211 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации

Лебяжского муниципального округа Кировской области» средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также иных мероприятий.

4. Доходы бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы

4.1. Доходы бюджета муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформированы по показателям прогнозируемых объёмов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета. При формировании доходов учтены положения принятых и планируемых к принятию федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

Общий объём доходов бюджета Лебяжского муниципального округа на 2023 год прогнозируется в размере 189 180,4 тыс. рублей, что на 1 905,1 тыс. руб. или на 1% больше ожидаемой оценки 2022 года. В 2024 году доходы планируются в сумме 168 201,9 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 20 978,5 тыс. руб. (11,1%), в 2025 году в сумме 180 595,5 тыс. руб. с увеличением к уровню 2024 года на 12 393,6 тыс. руб. (7,4%).

Структура доходной части бюджета Лебяжского муниципального округа в 2022-2025 годах характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	44 719,5	23,9	45 185,0	23,9	45 353,0	27,0	46 827,2	25,9
Безвозмездные поступления	142 555,8	76,1	143 995,4	76,1	122 848,9	73,0	133 768,3	74,1
Итого:	187 275,3	100	189 180,4	100	168 201,9	100	180 595,5	100

В 2023 году доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов сохранится на уровне ожидаемой оценки 2022 года — 23,9%. В плановом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа возрастет до 27% в 2024 году и 25,9% в 2025 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 76,1% до 73-74,1%. Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура бюджета муниципального округа характеризуется следующими данными (тыс. руб.):

Показатели	Оценка 2022 года	Уд. вес в %	Прогноз 2023 года	Уд. вес в %	Прогноз 2024 года	Уд. вес в %	Прогноз 2025 года	Уд. вес в %
Налоговые доходы	37 435,9	83,7	36 946,5	81,8	38 123,9	84,1	39 465,6	84,3
Неналоговые доходы	7 283,6	16,3	8 238,5	18,2	7 229,1	15,9	7 361,6	15,7
ИТОГО:	44 719,5	100	45 185,0	100	45 353,0	100	46 827,2	100

Как видно из таблицы, в плановом периоде существует тенденция роста объема налоговых доходов, рост неналоговых доходов планируется в 2023 году со снижением в плановом периоде 2024-2025 годы.

4.2. Налоговые доходы в 2023-2025 годах

Налоговые доходы в 2023 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года сократятся на 489,4 тыс. рублей, или на 1,3% и составят 36 946,5 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 19,5%. Сокращение налоговых доходов бюджета округа в 2023 году относительно назначений 2022 года прогнозируется за счет снижения поступлений от акцизов, единого сельскохозяйственного налога и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Структура налоговых доходов бюджета Лебяжского муниципального округа в 2022-2025 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	37 435,9	100	36 946,5	100	38 123,9	100	39 465,6	100
Налог на доходы физических лиц	16 338,0	43,6	17 500,0	47,4	18 180,0	47,7	18 900,0	47,9
Акцизы	7 999,9	21,4	7 262,3	19,7	7 575,9	19,9	7 996,0	20,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 749,7	20,7	7 320,0	19,8	7 496,1	19,7	7 699,4	19,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,6	0	0	0	0	0	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	1 266,4	3,4	600,0	1,6	619,2	1,6	642,2	1,6
Налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения	111,2	0,3	235,0	0,6	240,0	0,6	245,0	0,6
Налог на имущество физических лиц	891,6	2,4	910,0	2,5	920,0	2,4	920,0	2,3
Налог на имущество организаций	618,5	1,7	573,8	1,6	547,3	1,4	517,6	1,3
Земельный налог с организаций	1 321,9	3,5	1369,4	3,7	1 369,4	3,6	1 369,4	3,5
Земельный налог с физических лиц	678,1	1,8	676,0	1,8	676,0	1,8	676,0	1,7
Государственная пошлина	460,0	1,2	500,0	1,3	500,0	1,3	500,0	1,3

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (47,4%) в 2023 году, по-прежнему, составляет налог на доходы физических лиц, доходы от акцизов – 19,7% и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения — 19,8%. В 2024-2025 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц (НДФЛ)** на 2023 год прогнозируются в объёме 17 500 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года на 1 162 тыс. руб., или на 7,1%.

Анализ динамики прогноза по НДФЛ в 2022-2025 годах в увязке с показателями прогноза социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа приведен в таблице:

Наименование показателей	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	16 338,0	17 500	18 180	18 900
Темп роста, % к предыдущему году	104,6	107,1	103,9	104
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	403 252,08	443 409,0	475 702,34	504 646,81
Темп роста, % к предыдущему году	105	110	107,3	106,1

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ в 2023 году обусловлено, главным образом, ростом фонда оплаты труда согласно Прогнозу социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа.

При расчете поступлений НДФЛ в 2023 году учтены размеры ставок налога и объемы предусмотренных налоговых льгот.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в параметрах прогнозируемых поступлений на 2023 год учтен объём поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 78 879 руб., в том числе в части бюджета муниципального округа — 23 664 рубля.

Контрольно-счетной комиссией отмечено, что в 2023 году, а также и в плановом периоде 2024 и 2025 годов динамика роста прогнозируемых поступлений НДФЛ значительно отстает от темпов роста фонда оплаты труда, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа, за этот же период, что может свидетельствовать о наличии резерва по увеличению доходов бюджета Лебяжского муниципального округа за счет увеличения в прогнозе доходов поступлений НДФЛ.

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2023 год планируется со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 9,2% и составит 7 262,3 тыс. рублей. В 2024 году планируется увеличение к 2023 году, темп роста составит 104,3%, в 2025 году темп роста составит 105,5% по отношению к 2024 году.

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты спрогнозированы по показателям проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В параметрах прогнозируемых поступлений учтено сохранение до 2025 года включительно норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации от акцизов на нефтепродукты — 74,9% в соответствии с проектом Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году», а также снижение в 2025 году норматива, установленного для Кировской области в целях реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» (2023 и 2024 годы — 1,5691%, 2025 год — 1,2780%).

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2023 год составляет 7 320 тыс. руб., что на 5,5% (429,7 тыс. руб.) ниже ожидаемой оценки 2022 года. Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета при планировании были учтены разовые поступления в 2022 году от снявшихся с учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в сумме 490 тыс. рублей.

По данным пояснительной записки к проекту бюджета поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировалось по показателям отчета федеральной налоговой службы 5-УСНО за 2021 год с применением показателей:

- индекс потребительских цен за период с начала года к предыдущему году по объёму налогообложения «доходы» — 1,083 и
- коэффициент роста (снижения) оборота малых предприятий на очередной финансовый год к уровню текущего финансового года по объёму налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» — 1,028.

При определении прогноза учтен объём поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 74,8 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024-2025 годы прогнозируется ежегодный рост доходов по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения, на 2,4-2,7%.

Прогноз поступления **единого сельскохозяйственного налога** в 2023 году составит 600 тыс. руб., что на 666,4 тыс. руб. меньше ожидаемой оценки 2022 года, или на 52,6%. Поступление налога спрогнозировано на основании данных главного администратора доходов (МРИ ФНС №12 по Кировской области).

Причины снижения единого сельскохозяйственного налога в пояснительной записке не отражены. *Контрольно-счетной комиссией отмечено, что на протяжении двух лет: в проекте бюджета на 2021 и плановый период 2022-2023 годы, а также в Проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы сумма единого сельскохозяйственного налога в Проекте бюджета занижалась по сравнению с ожидаемой оценкой текущего года более чем на 50%, при этом фактическое исполнение по данному налогу складывалось более чем в 2 раза выше от первоначально утвержденного показателя.*

Поступление **налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения**, в 2023 году составит 235,0 тыс. руб. с увеличением к ожидаемой оценке 2022 года на 123,8 тыс. руб. или на 111,3%. В плановом периоде объём поступления налога планируется с ежегодным увеличением на 2%.

Поступление налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения прогнозировалось на основании данных главного администратора доходов (МРИ ФНС №12 по Кировской области).

Поступление **налога на имущество физических лиц** на 2023 год планируется в сумме 910 тыс. руб. с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 18,4 тыс. руб. или на 2,1%. В плановом периоде объём поступления налога планируется с увеличением на 1% по отношению к показателю 2023 года.

Налог на имущество организаций в 2023 году планируется в сумме 573,8 тыс. рублей со снижением к ожидаемой оценке 2022 года на 44,7 тыс. руб. или на 7,2%.

Поступление налога на имущество организаций прогнозировалось на основе показателей отчета федеральной налоговой службы 5-НИО за 2021 год и учетом применения коэффициента роста (снижения) остаточной балансовой стоимости основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций на очередной финансовый год к уровню отчетного финансового года в размере 0,912.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета в параметрах прогнозируемых поступлений налога на имущество организаций на 2023 год учтено сохранение действия налоговых ставок в отношении торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

В плановом периоде налог прогнозируется с ежегодным снижением к уровню предыдущего года на 4,6%-5,1%.

Прогноз поступления **земельного налога с организаций** на 2023 год и на каждый год планового периода (2024-2025 годы) составит 1 369,4 тыс. руб. с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 47,5 тыс. руб. (на 3,6%). Поступление налога прогнозировалось на основании показателей отчета федеральной налоговой службы 5-МН за 2021 год с учетом ожидаемого поступления в текущем году. При планировании учтено предоставление льготы по земельному налогу в размере 50% для компаний, работающих в ИТ-сфере и операторов связи.

Прогноз поступления **земельного налога с физических лиц** на 2023 год и на каждый год планового периода (2024-2025 годы) составит 676 тыс. руб. со снижением к ожидаемой оценке текущего года на 2,1 тыс. руб. (на 0,3%). Поступление налога прогнозировалось на основании показателей отчета федеральной налоговой службы 5-МН за 2021 год с учетом ожидаемого поступления в текущем году.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2023 год и на каждый год планового периода (2024-2025 годы) составит 500 тыс. руб. с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 40 тыс. руб. или на 8,7%.

В прогнозе налоговых доходов бюджета муниципального округа на 2023 год учтена **недоимка по налоговым платежам** без учета недоимки отсутствующих должников и организаций, находящихся в процедуре банкротства или ликвидации, а также не осуществляющих деятельность.

Объем недоимки, учтенный в прогнозе налоговых доходов в бюджет муниципального округа на 2023 год, составил 120,5 тыс. рублей или 59,5% от общего объема недоимки.

4.3. Неналоговые доходы в 2023-2025 годах

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 8 238,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года на 954,9 тыс. рублей, или на 13,1%. Увеличение неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года произошло за счет запланированных поступлений по инициативным платежам в сумме 1 140 тыс. руб., по которым в 2022 году поступлений не было.

С ростом к ожидаемой оценке текущего года также запланированы доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 9,6% или на 261,8 тыс. руб. и платежи за пользование природными ресурсами на 13,5 тыс. руб. или в 2 раза от ожидаемой оценки 2022 года.

Доходы от использования имущества запланированы с ростом на 4,1% или на 156,3 тыс. руб. за счет доходов от сдачи в аренду имущества на 40,7 тыс. руб. и прочих доходов от использования имущества в сумме 115,2 тыс. рублей. Доходы от сдачи в аренду земельных участков запланированы на уровне оценки 2022 года.

Структура неналоговых доходов бюджета Лебяжского муниципального округа в 2022-2025 годах представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы, из них:	7 283,6	100	8 238,5	100	7 229,1	100	7 361,6	100
Доходы от использования имущества, в т. ч.:	3 803,2	52,2	3 959,5	48,1	3 959,5	54,8	3 959,5	53,8
Доходы от сдачи в аренду земельных участков	1 970,9	27,1	1 971,3	23,9	1 971,3	27,3	1 971,3	26,8
Доходы от сдачи в аренду имущества	1 074,1	14,7	1 114,8	13,5	1 114,8	15,4	1 114,8	15,1
Прочие доходы от использования имущества	758,2	10,4	873,4	10,6	873,4	12,1	873,4	11,9
Платежи за пользование природными ресурсами	13,3	0,2	26,8	0,3	26,8	0,4	26,8	0,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 740,1	37,6	3 001,9	36,5	3 125,0	43,2	3 259,3	44,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	575,1	7,9	50,0	0,6	50,0	0,7	50,0	0,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	148,4	2,1	60,3	0,7	67,8	0,9	66,0	0,9
Инициативные платежи	0	0	1 140,0	13,8	0	0	0	0
Прочие неналоговые доходы	3,5	0	0	0	0	0	0	0

Со снижением в 2,5 раза к ожидаемой оценке текущего года запланированы доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 4,4% (по оценке 2022 год доля составит 3,9%).

В 2024 году неналоговые доходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2023 года на 12,3% за счет инициативных платежей, в 2025 году с ростом к прогнозу 2024 года на 1,8% за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. По остальным неналоговым источникам доходы в плановом периоде запланированы на уровне 2023 года.

Согласно проекту Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Лебяжского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов к продаже планируется 7 объектов недвижимости. Все объекты из этого перечня уже неоднократно включались в план приватизации, но не были реализованы по причине отсутствия спроса. В связи с этим **доходы от продажи имущества и земельных участков** проектом бюджета на 2023 год предусмотрены на уровне первоначального плана 2022 года в размере 50,0 тыс. руб., что на 525,1 тыс. руб. (на 91,3%) ниже ожидаемой оценки 2022 года.

4.4. Безвозмездные поступления в 2022-2025 годах

Безвозмездные поступления на 2023 год спрогнозированы в сумме 143 995,4 тыс. рублей с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 1 439,6 тыс. рублей, или на 1%. Рост безвозмездных поступлений в 2023 году к ожидаемому поступлению текущего года прогнозируется по дотациям на 7 774 тыс. рублей (или на 18,9%) с одновременным снижением объёма субсидий на 4 730,2 тыс. руб. (на 6,1%), субвенций на 326,5 тыс. руб. (на 1,5%) и иных межбюджетных трансфертов на 1 138,5 тыс. руб. (на 69,5%).

Как уже отмечалось выше, объёмы безвозмездных поступлений в бюджет округа и соответствующих расходов изменятся после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы и распределения средств областного бюджета между муниципальными образованиями в полном объёме.

Структура безвозмездных поступлений в 2022-2025 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	142 555,8	100	143 995,4	100	122 848,9	100	133 768,3	100
Дотации	41 220,0	28,9	48 994,0	34,0	40 653,0	33,1	40 378,0	30,2
Субсидии	77 719,4	54,5	72 989,2	50,7	59 516,7	48,4	70 060,7	52,4
Субвенции	21 838,7	15,3	21 512,2	15,0	22 679,2	18,5	23 329,6	17,4
Иные межбюджетные трансферты	1 638,5	1,2	500,0	0,3	0	0	0	0
Прочие безвозмездные поступления	139,2	0,1	0	0	0	0	0	0

5. Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2023-2025 годы.

5.1. В соответствии с представленным Проектом бюджета на 2023 год расходы бюджета Лебяжского муниципального округа запланированы в сумме 189 180,4 тыс. рублей. В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2023 года на 11,1%, в 2025 году по отношению к проекту 2024 года прогнозируются с увеличением на 7,4%.

Информация об объемах расходов на 2023 год в разрезе разделов функциональной классификации представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование направления расходов	Проект бюджета на 2023 год	Доля в %
ВСЕГО РАСХОДОВ	189 180,4	100
Общегосударственные вопросы	50 527,9	26,7
Национальная оборона	282,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 355,6	2,8
Национальная экономика	39 721,5	21,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 163,2	2,7
Охрана окружающей среды	8 690,0	4,6
Образование	33 914,3	17,9
Культура, кинематография	31 225,1	16,5
Социальная политика	13 294,6	7,0
Физическая культура и спорт	503,0	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	503,0	0,3

В 2023 году наибольший объем расходов планируется направить на общегосударственные вопросы – 50 527,9 тыс. рублей, или 26,7% от общего объема расходов, на национальную экономику – 39 721,5 тыс. руб. (21%), на образование — 33 914,3 тыс. руб. (17,9%), на культуру – 31 225,1 тыс. руб. (16,5%).

В 2023 году расходы бюджета муниципального округа, направляемые на образование и культуру (социальная направленность), составляют 34,4%.

Объемы расходов бюджета Лебяжского муниципального округа по видам расходов бюджетной классификации представлены в таблице:

Вид и наименование расходов бюджета муниципального округа	Уточненный план 2022 года (на 01.11.2022г)	Прогноз на 2023 год	Отклонение 2023/2022	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	76 253,1	82 825,3	+6 572,2	+8,6
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	70 370,2	66 136,4	-4 233,8	-6,0
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	11 021,1	11 096,5	+75,4	0,7
400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	1 248,0	624,0	-624,0	-50,0
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	26 234,0	25 718,0	-516,0	-2,0
700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»	443,8	503,0	+59,2	+13,3
800 «Иные бюджетные ассигнования»	4 562,9	2 277,2	-2 285,7	-50,1
ИТОГО	190 133,1	189 180,4	-952,7	-0,5

Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2023 год на выплату заработной платы и отчислений на неё предусмотрены в объеме 82 825,3 тыс. рублей и составляют 43,8% от общего объема расходов бюджета. Расходы на заработную плату запланированы с ростом на 6 572,2 тыс. руб. или на 8,6% по сравнению с уточненным планом 2022 года.

Расходы бюджета муниципального округа на 2023 год на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 66 136,4 тыс. руб. и составляют 35% всех расходов бюджета со снижением на 4 233,8 тыс. руб. или на 6% по сравнению с уточненным планом 2022 года.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2023 году планируется направить 11 096,5 тыс. руб. с ростом к уточненному плану 2022 года 0,7%. Удельный вес в общем объеме расходов составляет 5,9%.

Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2023 году увеличиваются на 50% по сравнению с уточненным планом 2022 года на приобретение жилья для детей-сирот.

Предоставление субсидий бюджетным учреждениям в 2023 году планируется направить 25 718,0 тыс. руб. с уменьшением на 2% (на 516 тыс. руб.) по сравнению с уточненным планом текущего года. Удельный вес в общем объеме расходов составит 13,6%.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году запланированы в объеме 503 тыс. руб. с ростом по отношению к плановым назначениям текущего года на 13,3%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Лебяжского муниципального округа на 2023 год бюджетные ассигнования установлены 6 ГРБС, из них более 50% всех расходов сосредоточено у ГРБС - Администрации Лебяжского муниципального округа – 102 340,4 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления на 2023 год (без учета средств переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 41 907,5 тыс. рублей, что выше норматива, установленного Правительством Кировской области на 2022 год на 2 378,5 тыс. рублей, который составляет 39 529 тыс. рублей.

5.2. При формировании бюджета Лебяжского муниципального округа на 2023-2025 годы предусмотрены средства на реализацию регионального проекта «Жильё и городская среда», направленного на достижение федерального проекта в рамках реализации национального проекта "Формирование комфортной городской среды".

Бюджетные ассигнования на реализацию регионального проекта предусматриваются Проектом бюджета в 2025 году в объеме 5 939,1 тыс. рублей.

5.3. Расходы бюджета муниципального округа на **предоставление субсидии юридическим лицам** (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям

товаров, работ, услуг составят в 2023 году 910,2 тыс. рублей, в 2024 году – 714,7 тыс. рублей, в 2025 году – 649,4 тыс. рублей:

Направление расходования субсидии	2023 год	2024 год	2025 год
Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе	310,2	114,7	49,4
Муниципальная поддержка автомобильного пассажирского транспорта	600,0	600,0	600,0
Итого:	910,2	714,7	649,4

Проектом бюджета на 2023-2025 годы не предусмотрено предоставление субсидии МУП «Коммунсервис».

5.4. В соответствии с Проектом бюджета и иными документами, представленными вместе с проектом, расходы бюджета округа в рамках публичных нормативных обязательств в 2023 году составят 3 671 тыс. рублей. Информация об объемах финансирования публичных нормативных обязательств (далее - ПНО), представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование публичных нормативных обязательств	Уточненный план на 01.11.2022 года	План на 2023 год	План на 2024 год	План на 2025 год
Доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности	2 100,0	2 154,0	2 154,0	1 000,0
Пенсии за выслугу лет муниципальным служащим	1 027,0	1 517,0	1 517,0	1 000,0
ИТОГО:	3 127,0	3 671,0	3 671,0	2 000,0

В Перечень ПНО на 2023 год включено 2 публичных нормативных обязательства. В 2023 году по отношению к плановым показателям 2022 года расходы бюджета округа в рамках публичных нормативных обязательств запланированы с ростом на 17,4% за счет увеличения минимального размера пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и индексации в 2022 году размера пенсии. В плановом периоде на 2025 год объёмы финансирования публичных нормативных обязательств запланированы со снижением на 45,5% от плановых показателей 2023 года. *Причины снижения в пояснительной записке к Проекту решения не отражены.*

5.5. Существенную долю (20,2%) в расходах бюджета муниципального округа занимают расходы дорожного фонда Лебяжского муниципального округа (далее – дорожный фонд). Объемы доходов бюджета муниципального округа, формирующих ассигнования дорожного фонда Лебяжского муниципального округа, на 2023 год прогнозируются в объеме 38 163,3 тыс. рублей:

Прогнозируемые доходы бюджета округа, формирующие ассигнования дорожного фонда Лебяжского муниципального округа	2023 год
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	7 262,3
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	30 901,0
ИТОГО:	38 163,3

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Лебяжского муниципального округа согласно пояснительной записки к Проекту бюджета на 2023 год приведено в таблице (тыс. руб.):

Наименование мероприятий	2023 год
Нормативное содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	32 527,4
Разработка локально-сметных расчетов	0
Ремонт водопропускных труб	0
Паспортизация автомобильных дорог	0
Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов	5 635,9
ИТОГО:	38 163,3

5.6. Проект бюджета Лебяжского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ, на финансовое обеспечение которых Проектом бюджета предусмотрено: на 2023 год – 188 302,7 тыс. рублей, на 2024 год – 167 349,2 тыс. рублей, на 2025 год – 179 742,8 тыс. рублей. В общем объеме расходов на 2023-2025 годы бюджетные ассигнования на муниципальные программы ежегодно составят 99,5%.

Вне рамок муниципальных программ предусмотрены расходы на обеспечение Думы Лебяжского муниципального округа и Контрольно-счетной комиссии Лебяжского муниципального округа в 2023 году в сумме 877,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ Лебяжского муниципального округа в 2023 году представлены в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы Лебяжского муниципального округа Кировской области	Уточненный план 2022 года (на 01.11.2022г)		Прогноз на 2023 год		Рост (+) / снижение (-) (2023/2022)	
		Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	%
1	Развитие образования Лебяжского муниципального округа	38 728,6	20,4	39 502,7	21,0	+774,1	+2,0
2	Развитие культуры и туризма в Лебяжском муниципальном округе	34 891,3	18,4	35 134,5	18,6	+243,2	+0,7
3	Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровление детей и молодежи в Лебяжском муниципальном округе	1 044,3	0,6	573,9	0,3	-470,4	-45,0
4	Развитие физической культуры и спорта в Лебяжском муниципальном округе	725,0	0,4	503,0	0,3	-222,0	-30,6
5	Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, благоустройство территорий Лебяжского муниципального округа	3 616,5	1,9	4 188,8	2,2	+572,3	+15,8
6	Развитие транспортной системы Лебяжского муниципального округа	46 917,0	24,8	38 763,3	20,6	-8 153,7	-17,4
7	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	2 116,9	1,1	8 690,0	4,6	+6 573,1	+310,5
8	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства	10,0	0	20,0	0	+10,0	+100,0
9	Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области	4 076,8	2,1	1 109,4	0,6	-2 967,4	-72,8
10	Развитие муниципального управления Лебяжского муниципального округа	50 894,6	26,9	52 880,2	28,1	+1 985,6	+3,9

11	Развитие агропромышленного комплекса Лебяжского муниципального округа	1 330,1	0,7	860,2	0,5	-469,9	-35,3
12	Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения в Лебяжском муниципальном округе	4 109,4	2,2	5 555,7	2,9	+1 446,3	+35,2
13	Профилактика правонарушений и борьба с преступностью	513,7	0,3	521,0	0,3	+7,3	+1,4
14	Развитие строительства и архитектуры	335,1	0,2	0	0	-335,1	0
	ВСЕГО:	189 309,3	100	188 302,7	100	-1 006,6	-0,5

В ходе анализа планируемых расходов в 2023 году на реализацию муниципальных программ отмечено следующее.

Муниципальная программа «Развитие образования»

В проекте бюджета на 2023 год на реализацию муниципальной программы запланировано 39 502,7 тыс. рублей с увеличением к плановым назначениям текущего года на 774,1 тыс. руб. или на 2%.

В рамках муниципальной программы предусмотрено финансирование:

- финансовое обеспечение отдельных категорий работников управления образования, занимающихся обеспечением деятельности муниципальных учреждений (метод.кабинет и централизованная бухгалтерия, обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей) в сумме 2 419,4 тыс. рублей,
- обеспечение деятельности 1 детского дошкольного образовательного учреждения, 2 учреждений дополнительного образования в сумме 28 613,3 тыс. руб., в том числе:
 - дошкольного образования – 21 545,4 тыс. руб.,
 - дополнительного образования – 7 067,9 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности в части переданных полномочий субъекта РФ в сфере образования (деятельность по опеке и попечительству, выплата пособий на детей в приемной семье и под опекой, начисление и выплата компенсации родительской платы, возмещение коммунальных услуг пед.работникам и отдельным категориям специалистов) – 8 470 тыс. рублей.

В нарушение п. 3.5. Методических указаний по разработке муниципальных программ муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области, утвержденных постановлением администрации Лебяжского района Кировской области от 10.08.2021 №278, в паспорте муниципальной программы «Развитие образования» объемы финансирования указаны без разбивки по годам реализации.

Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма»

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета муниципального округа на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 35 134,5 тыс. руб. с увеличением к плановым назначениям текущего года на 243,2 тыс. руб. или на 0,7%.

В рамках муниципальной программы предусмотрено финансирование:

- расходы в области туризма и туристической деятельности в сумме 634,1 тыс. руб. (в общей сумме расходов 93,7% занимают расходы на выплату персоналу заработной платы);
- развитие и поддержку культурно-досуговой, концертной деятельности и народного творчества (12 Домов культуры) в сумме 10 890 тыс. руб. (в общей сумме расходов 72% занимают расходы на выплату персоналу заработной платы);
- организацию библиотечно-информационного обслуживания населения (11 библиотек) в сумме 8 576,1 тыс. руб. (в общей сумме расходов 80,2% занимают расходы на выплату персоналу заработной платы);
- организацию дополнительного образования детей в детской школе искусств в сумме 2 737,2 тыс. руб. (предоставление субсидии на выполнение муниципального задания);
- организацию музейного дела в сумме 1 107,40 тыс. руб. (в общей сумме расходов 81,3% занимают расходы на выплату персоналу заработной платы);
- организацию и ведение бухгалтерского учета в учреждениях культуры в сумме 1 376,9 тыс. руб.;
- организацию хозяйственного обслуживания учреждений культуры (заработная плата обслуживающего персонала) в сумме 9 274,7 тыс. руб.;
- исполнение переданных полномочий субъекта РФ (компенсация расходов на оплату коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям специалистов, работающих на селе и проживающих в сельских населенных пунктах) – 538,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровление детей и молодежи»

В проекте бюджета на 2023 год на реализацию муниципальной программы запланировано 573,9 тыс. рублей со снижением к плановым показателям текущего года на 470,4 тыс. руб. или на 45%.

В рамках муниципальной программы в 2023 году запланировано финансирование на:

- предоставление социальных выплат молодым семьям по подпрограмме «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной программы «Жилище» в сумме 531,7 тыс. руб. Планируется предоставление социальных выплат 1 молодой семье;
- на оплату стоимости питания 15 детей в лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время, с дневным пребыванием в сумме 42,2 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»

В проекте бюджета на 2023 год на реализацию муниципальной программы запланировано 503,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального округа со снижением к плановым показателям 2022 года на 222,0 тыс. руб. или на 30,6%.

В рамках муниципальной программы в 2023 году предусмотрено финансирование мероприятий:

- содержание спортивной площадки в сумме 383,0 тыс. руб.;
- организация официальных физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 120 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»

Расходы на реализацию программы в 2023 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 4 188,8 тыс. руб. с увеличением к плановым показателям 2022 года на 572,3 тыс. руб. (на 15,8%)

В рамках муниципальной программы в 2023 году предусмотрено финансирование мероприятий:

- организация и содержание мест захоронения в сумме 151,2 тыс. руб.;
- уличное освещение и содержание уличной сети в сумме 650,9 тыс.руб.;
- создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 857,6 тыс. руб.;
- мероприятия по борьбе с борщевиком в сумме 87,8 тыс. руб.;
- работы по благоустройству территории муниципального округа в сумме 538,4 тыс. руб.;
- мероприятия на финансирование ППМИ в сумме 1 902,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»

Расходы на реализацию программы в 2023 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 38 763,3 тыс. руб., со снижением к плановым показателям 2022 года на 8 153,7 тыс. руб. или на 17,4%.

В рамках программы предусмотрено финансирование мероприятий:

- предоставление субсидии на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров на пригородных внутри муниципальных маршрутах в сумме 600 тыс. рублей на уровне 2022 года;
- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 38 163,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»

Расходы на реализацию программы в 2023 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 8 690,0 тыс. руб. с увеличением к плановым показателям 2022 года на 6 573,1 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрены расходы на ликвидацию свалок бытовых (коммунальных) отходов на территории Лебяжского муниципального округа, не отвечающих требованиям природоохранного законодательства, за счет средств областного бюджета в

сумме 8 255,5 тыс. руб. с софинансированием из бюджета округа в размере 434,5 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»

Расходы на реализацию программы в 2023 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 20 тыс. руб. с увеличением к плановым показателям 2022 года на 10 тыс. рублей на реализацию отдельных мероприятий.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

В проекте бюджета района на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы в объеме 1 109,4 тыс. руб. со снижением к плановым показателям текущего года на 2 967,4 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы на 2023 год запланировано финансирование на:

- изготовление тех.паспортов и постановка объектов на кадастровый учет в сумме 40,0 тыс. руб.;
- на содержание муниципального жилищного фонда — 873,4 тыс. руб.;
- уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 70,0 тыс. руб.,
- обновление программы «Технокад» в сумме 22,0 тыс. руб.;
- проведение независимой оценки объектов в сумме 20,0 тыс. руб.;
- межевание земель в сумме 50,0 тыс. руб.;
- другие мероприятия в сумме 34,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления»

В проекте бюджета на 2023 год на реализацию муниципальной программы запланировано 52 880,2 тыс. рублей с увеличением к плановым назначениям текущего года на 1 985,6 тыс. руб. или на 3,9%.

В рамках муниципальной программы в 2023 году финансируется:

- обеспечение деятельности главы Лебяжского муниципального округа, администрации округа, ее структурных подразделений в сумме 41 064,8 тыс. рублей;
- обеспечение отдельных категорий работников, занимающихся обеспечением деятельности органов местного самоуправления (МКУ «Служба хозяйственного и технического обеспечения» в сумме 6 615,2 тыс. рублей;
- исполнение переданных государственных полномочий Кировской области и Российской Федерации (по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели, по осуществлению первичного воинского учета, обеспечению прав детей-

сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение (1 квартиры) в сумме 966,9 тыс. рублей;

- доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности и пенсии за выслугу лет муниципальным служащим в сумме 3 671,0 тыс. рублей;
- подготовка и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих в сумме 59,3 тыс. рублей;
- обслуживание муниципального долга в сумме 503,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса»

Расходы на реализацию программы в 2023 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 860,2 тыс. руб. со снижением к плановым показателям текущего года на 469,9 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы на 2023 год запланировано финансирование на:

- содержание органов местного самоуправления, осуществляющих переданные государственные полномочия по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 550,0,0 тыс. рублей;
- возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам в агропромышленном комплексе в сумме 310,2 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»

Расходы на реализацию программы в 2023 году в проекте бюджета муниципального округа предусмотрены в сумме 5 555,7 тыс. руб. с увеличением к плановым показателям текущего года на 1 446,3 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрено финансирование:

- на обеспечение деятельности единой дежурной диспетчерской службы Лебяжского муниципального округа в сумме 1 488,7 тыс. рублей;
- содержание муниципальной пожарной охраны муниципального округа в сумме 3 485,5 тыс. руб.,
- резервный фонд администрации муниципального округа в размере 200 тыс. руб.;
- обустройство мест отдыха людей у воды в сумме 121,5 тыс. руб.;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме 260,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью»

Проектом на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию программы в сумме 521 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы в 2023 году предусмотрены средства на:

- исполнение переданных государственных полномочий Кировской области по созданию и деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, включая административную юрисдикцию, в сумме 507,2 тыс. руб.;
- организацию деятельности народных дружин в сумме 13,8 тыс. рублей.

6. Сбалансированность бюджета, муниципальный долг

Согласно предоставленному проекту в 2023-2025 годах в целях поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального округа, бюджет муниципального округа спрогнозирован бездефицитный.

Привлечение кредитов в коммерческих банках в 2023 году не планируется.

Планируется привлечение в 2023 году бюджетного кредита из областного бюджета в сумме 2 000 тыс. рублей на покрытие временных кассовых разрывов бюджета муниципального округа.

Обслуживание муниципального долга в 2023 году запланировано в сумме 503,0 тыс. рублей.

При этом Контрольно-счетной комиссией отмечено, что согласно графика возврата задолженности по бюджетному кредиту и уплаты процентов за пользование бюджетным кредитом, предоставленным из областного бюджета в 2022 году (договор от 28.06.2022 №17), оплата процентов в 2023 году составляет 5 000 рублей. В соответствии со ст.17 законопроекта «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» бюджетные кредиты из областного бюджета в 2023 году предоставляются для покрытия временных кассовых разрывов с оплатой процентов по ним в размере 0,1 процента годовых. Привлечение в 2023 году коммерческих кредитов не планируется.

Таким образом в бюджете муниципального округа на 2023 год излишне предусмотрены средства на обслуживание муниципального внутреннего долга в сумме 496 тыс. рублей.

Согласно Проекту в 2023 году долговая нагрузка бюджета муниципального округа по отношению к доходам бюджета без учёта безвозмездных поступлений составит 11,1% и снизится до 10,7% по состоянию на 01.01.2026 года.

Объём муниципального долга Лебяжского муниципального округа предусмотрен на 2023 год в сумме 5 000 тыс. рублей, что составляет 22,1% от предельно допустимого объема, в 2024 году в сумме 5 000 тыс. рублей (22%) и 2025 году - 5 000 тыс. рублей (21,4%).

Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен:

на 01.01.2024 года – 5 000,0 тыс. рублей,

на 01.01.2025 года – 5 000,0 тыс. рублей,

на 01.01.2026 года – 5 000,0 тыс. рублей.

Предоставление в 2023-2025 годах бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Лебяжского муниципального округа не планируется.

7. Нарушения и замечания, установленные в ходе проведения экспертизы

7.1. В приложении №14 «Источники финансирования дефицита бюджета Лебяжского муниципального округа на 2024-2025 годы» показатель «Привлечение кредитов от кредитных организаций» на 2025 год не соответствует показателям программы муниципальных внутренних заимствований на 2024-2025 годы.

7.2. В программе муниципальных внутренних заимствований на 2023 год предусмотрено привлечение бюджетного кредита из областного бюджета в сумме 2,0 млн руб. для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам муниципального образования и кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций, что противоречит п. 2 ст.17 законопроекта «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», где указано, что бюджетные кредиты из областного бюджета предоставляются для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований. Кроме этого, срок погашения бюджетного кредита, привлеченного муниципальным округом в 2022 году в сумме 5,0 млн. руб., в соответствии с графиком гашения возникает с 2025 года.

7.3. В нарушение п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к проекту Решения неверно отражен показатель «Долговая нагрузка бюджета округа в % к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений».

7.4. В нарушение приказов Минфина России: от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", от 17.05.2022 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" в приложениях №3, 4 допущены следующие нарушения:

1. Неверно указано наименование КБК:

- 0002 02 30027 00 0000 150, следует указать: «Субвенции бюджетам на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю»;

- 0002 02 30027 14 0000 150, следует указать: «Субвенции бюджетам муниципальных округов на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю».

2. Указан несуществующий КБК: 000 1 14 06012 00 0000 430.

3. Отражены дублирующие друг друга строки по КБК 000 1 16 02020 02 0000 140.

7.5. В приложениях №11, 12 к проекту Решения наименования публичных нормативных обязательств следует указать в соответствии с Законом Кировской области от 08.07.2008 N 257-ЗО «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Кировской области» и Законом Кировской области от 02.04.2015 N 521-ЗО "О пенсионном обеспечении лиц, замещавших должности муниципальной службы Кировской области":

- Доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности;
- Пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

7.6. В пояснительной записке к проекту Решения выявлено несоответствие информации при описании налоговых доходов на 2023 год по отношению к ожидаемой оценке 2022 года по таблице №2.

В проекте бюджета в статьях 4 и 11 неверно указаны года.

8. Выводы

8.1. Формирование проекта бюджета Лебяжского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы Лебяжского муниципального округа от 20.10.2021 № 34 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный округ Кировской области» и иными документами, предоставленными вместе с проектом Решения.

При формировании проекта бюджета соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

8.2. Проект Лебяжского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Лебяжского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, который предполагает адаптацию экономики к новым условиям санкционного режима и переход к ее восстановительному росту.

Темпы роста по ряду основных макроэкономических показателей в 2023 году прогнозируются выше областного уровня (по прогнозу Кировской области: темп роста инвестиций в основной капитал – 101,6%, темп роста оборота розничной торговли — 101,8%, темп роста фонда заработной платы — 109,1%). В 2023 и 2024 годах изменение динамики большинства макроэкономических показателей Лебяжского муниципального округа будет соответствовать среднеобластному уровню.

При формировании бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы учтены Основные направления налоговой и бюджетной политики

Лебяжского муниципального округа, основные параметры (характеристики) бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы соответствуют данным бюджетного прогноза Лебяжского муниципального округа на 2023-2028 годы.

8.3. Общий объём доходов бюджета муниципального округа прогнозируется в размере 189 180,4 тыс. рублей, что на 1 905,1 тыс. руб. или на 1% больше ожидаемой оценки 2022 года. При этом налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года увеличиваются на 465,5 тыс. руб. (или на 1,04%).

Резервом увеличения доходов в 2023 году являются:

- увеличение налоговых доходов за счёт увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц, так как рост прогнозируемых поступлений НДФЛ значительно отстает от темпов роста фонда оплаты труда;

- увеличение налоговых доходов за счет поступления единого сельскохозяйственного налога, прогнозный показатель занижен на 52,6% по сравнению с оценкой 2022 года, а также фактическим поступлением налога в 2021-2022 годах;

- увеличение неналоговых доходов за счёт продажи материальных и нематериальных активов.

Увеличение общего объема доходов бюджета на 2022 год по сравнению с оценкой 2022 года обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений на на 1 439,6 тыс. рублей, или на 1%.

При этом Контрольно-счетная комиссия отмечает, что объёмы безвозмездных поступлений из областного бюджета в бюджет муниципального округа (и соответствующих расходов) могут измениться после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

8.4. Расходы бюджета Лебяжского муниципального округа на 2023 год запланированы в сумме 189 180,4 тыс. рублей, что на 952,7 тыс. рублей (или на 0,5%) меньше по сравнению с оценкой 2022 года.

Согласно проекту расходы в 2023 году запланированы с учетом необходимости сохранения и развития действующей сети муниципальных учреждений; сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан; обеспечения в полном объеме софинансирования к средствам областного и федерального бюджетов.

Вместе с тем формирование расходной части бюджета муниципального округа на 2023 год по отдельным направлениям осуществлялось на уровне плановых назначений 2022 года без учета инфляции и индексации расходов.

Планирование бюджетных ассигнований на 2023 год без индексации может привести к недостатку объёмов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года.

Контрольно-счетной комиссией отмечено, что в бюджете муниципального округа на 2023 год излишне предусмотрены средства на обслуживание муниципального внутреннего долга в сумме 496 тыс. руб., в

связи с чем есть возможность перераспределить данные средства на другие цели.

Расходная часть бюджета на трехлетний период сформирована с учетом реализации 13 муниципальных программ. На реализацию муниципальных программ запланированы расходы в сумме 188 302,7 тыс. рублей, что составляет 99,5% от общего объема расходов бюджета.

8.5. В целях поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального округа, бюджет муниципального округа спрогнозирован бездефицитный. Муниципальный долг Лебяжского муниципального округа к концу 2023 года будет составлять 5 000 тыс. рублей, или 11,1% от объема налоговых и неналоговых доходов.

С учетом внесенных изменений рекомендовать депутатам Думы Лебяжского муниципального округа принять бюджет Лебяжского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Лебяжского муниципального округа

О. Н. Плотникова