**Заключение**

**контрольно-счетного органа городского округа**

**поселок Кедровый Красноярского края**

**на проект решения Совета депутатов**

**поселка Кедровый Красноярского края**

**«О бюджете городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»**

29 ноября 2022 года №1

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетного органа городского округа поселок Кедровый Красноярского края на проект Решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено на основании пункта 1.5 Плана работы контрольно-счетного органа городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 3й-4й квартал 2022 года, утвержденного распоряжением Председателя контрольно-счетного органа городского округа поселок Кедровый Красноярского края от 14.10.2022 № 2Р, в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетом процессе поселка Кедровый Красноярского края, утвержденным решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 21.11.2022 №44-151Р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе поселка Кедровый Красноярского края» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетном органе городского округа поселок Кедровый Красноярского края, утвержденным решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 08.08.2022 №39-129Р.

В целях подготовки настоящего Заключения были использованы документы и материалы, внесенные в Совет депутатов поселка Кедровый Красноярского края одновременно с проектом бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2023 год и плановый период 20214-2025 годов (далее – проект бюджета, проект решения), данные оперативного анализа исполнения бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края (далее – местный бюджет, бюджет поселка) за истекший период 2022 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

Проект бюджета внесен на рассмотрение в Совет депутатов поселка Кедровый Красноярского края (далее – Совет депутатов) в срок, установленный ст. 19 Положения о бюджетном процессе и ст. 185 БК РФ.

Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и ст. 19 Положения о бюджетном процессе.

Анализ прогноза социально-экономического развития поселка Кедровый

Согласно п. 2 ст. 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе на прогнозе социально-экономического развития (далее – прогноз СЭР), бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период.

В соответствии с п. 2 ст. 13 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета также основывается, в том числе на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период и на прогнозе СЭР.

В составе документов к рассматриваемому проекту решения представлен проект постановления «О внесении изменений в постановление администрации поселка Кедровый Красноярского края от 31.01.2017 №54-п «Об утверждении бюджетного прогноза поселка Кедровый Красноярского края на период до 2030 года».

Статьей 170.1 БК РФ установлено, что бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза СЭР муниципального образования на соответствующий период.

Согласно пояснительной записке к вышеуказанному проекту постановления администрации поселка Кедровый Красноярского края (далее администрация поселка), в нарушение статьи 170.1 БК РФ и статьи 15 Положения о бюджетном процессе, Бюджетный прогноз поселка Кедровый разработан на шесть лет, как для субъекта РФ.

Согласно п. 2.10. Порядка разработки прогноза СЭР поселка Кедровый Красноярского края (далее – Порядок разработки СЭР) прогноз СЭР разрабатывается в двух вариантах (умеренный и благоприятный) на период не менее трех лет. Одновременно с проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. прогноз СЭР, представлен в одном варианте. Администрацией поселка данное замечание устранено. Пояснительная записка к прогнозу СЭР уточнений, по какому варианту прогноз СЭР представлен к утверждению, не имеет.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР поселка Кедровый Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, прогноз СЭР разработан на основе основных параметров сценарных условий, основных параметров прогноза СЭР развития Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, подготовленных министерством экономики и регионального развития Красноярского края с применением индексов потребительских цен.

Необходимо отметить, что в пояснительной записке к прогнозу СЭР поселка Кедровый Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, отсутствует уточнение исходя из каких сценарных условий сформирован прогноз СЭР.

Прогноз СЭР на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов одобрен постановлением администрации поселка от 20.09.2022 №343-п.

Основные характеристики проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 18 Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует ст. 169 БК РФ и ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

Необходимо отметить, что проект бюджета поселка сформирован на 2023-2025 годы бездефицитным, а значит, сбалансирован, согласно ст. 33 БК РФ (подпункт 3 пункта 1, подпункт 3 пункта 2 текстовой части проекта решения и приложение 1 к проекту решения).

В статье 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселка Кедровый на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Данные об основных параметрах бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края представлены в таблице № 1.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики проекта бюджета поселения | Ожидаемое исполнение за 2022 год | Проект на 2023 год | Проект на 2024 год | Проект на 2025год |
| Доходы | 241 493,1 | 216 859,9 | 207 169,3 | 201 884,4 |
| Расходы | 239 757,4 | 216 859,9 | 207 169,3 | 201 884,4 |
| Дефицит (профицит) | 1 735,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Согласно представленному проекту бюджета в 2023 году предусматривается сокращение доходов бюджета поселка Кедровый относительно ожидаемого исполнения в 2022 году на 10,2%, в 2024 году относительно 2023 года на 4,5%, в 2025 году относительно 2024 года на 2,6%.

В соответствии с представленным проектом бюджета общий объем расходов бюджета поселка Кедровый планируется в 2023 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета в 2022 году на 9,6%, в 2024 году относительно 2023 года на 4,5%, в 2025 году относительно проекта 2024 года на 2,6%.

В проекте бюджета устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета поселка Кедровый на 2024 год в объеме в объеме 2968,6 тыс. руб., на 2025 год – в объеме 5972,7 тыс. руб., что соответствует части 3 статьи 184.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 81 БК РФ, ст. 8 Положения о бюджетном процессе в местном бюджете на 2023-2025 годы предусмотрены расходы на финансирование непредвиденных расходов (резервный фонд) в размере 500,0 тыс. руб. на 2022 год, что не превышает установленного ограничения в размере 3% от общего объема расходов местного бюджета.

Проектом решения о местном бюджете (статья 11) на 2023 год предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселка Кедровый в размере 674,9 тыс. руб., в размере 713,9 тыс. руб. и 755,6 тыс. руб. на 2024-2025 годы соответственно.

Сопоставление объема бюджетных ассигнований дорожного фонда поселка Кедровый на 2023 год с утвержденным объемом на 2022 год показало сокращение его более чем на 18%, без учета «Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения, за счет средств дорожного фонда Красноярского края».

Показатели проекта бюджета на трехлетний период сформированы в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2021 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов)» и сопоставительной таблицы целевых статей расходов и кодов видов доходов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Доходная часть бюджета

Предлагаемые к утверждению проектом решения о местном бюджете объемы доходов бюджета поселка Кедровый на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, в основном определены из итогов социально-экономического развития поселка Кедровый за январь-июнь 2022 года и оценки предполагаемых итогов 2022 года, прогноза СЭР на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, а также с учетом оценки исполнения доходов в текущем году.

В соответствии с проектом решения о бюджете в 2023 году относительно ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2022 году прогнозируется снижение доходов бюджета поселка Кедровый на 10,2% или на 24 633,2 тыс. руб.

В 2024 году относительно прогноза 2023 года планируется снижение доходов бюджета на 4,5% или 9 690,6 тыс. руб., в 2025 году относительно прогноза 2024 года планируется снижение доходов бюджета на 2,6% или 5 284,9 тыс. руб.

По результатам оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году, установлено, что по налоговым и неналоговым доходам ожидается исполнение бюджета с превышением утвержденного плана на 2022 год (с учетом принятых изменений).

Динамика доходов бюджета поселка Кедровый на 2023-2025 годы представлена ниже.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | План, с учетом изменений на 01.11.2022 | Ожидаемое исполнение 2022 год | Сумма на 2023 год | Сумма 2024 год | Сумма 2025 год |
| ВСЕГО | 239 639,9 | 241 493,1 | 216 859,9 | 207 169,3 | 201 884,4 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 25061,2 | 26999,4 | 24 730,10 | 25 546,32 | 26 278,83 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 11 901,0 | 11 893,2 | 12 764,06 | 13 376,15 | 13 911,20 |
| Налог на прибыль организаций | х | х | 31,74 | 33,26 | 34,59 |
| Налог на доходы физических лиц | х | х | 12 732,32 | 13 342,89 | 13 876,61 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 644,6 | 748,0 | 674,90 | 713,90 | 755,60 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо | х | х | 319,70 | 340,60 | 361,40 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей | х | х | 2,20 | 2,40 | 2,40 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации | х | х | 395,20 | 415,60 | 436,30 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин | х | х | -42,20 | -44,70 | -44,50 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 1 088,0 | 2 605,1 | 2 541,65 | 2 665,34 | 2 773,73 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | х | х | 1 704,95 | 1 788,48 | 1 861,79 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | х | х | 836,70 | 876,86 | 911,94 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 1 594,4 | 1 328,9 | 1 704,67 | 1 730,67 | 1 765,69 |
| Налог на имущество физических лиц | 770,0 | 627,9 | 880,27 | 871,40 | 871,40 |
| ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ | 824,4 | 701,0 | 824,40 | 859,27 | 894,29 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 4 372,8 | 4 251,2 | 4 156,80 | 4 152,17 | 4 145,03 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | х | х | 3 035,00 | 3 035,00 | 3 035,00 |
| Прочие поступления от использования жилого фонда, находящегося в муниципальной собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | х | х | 1 121,80 | 1 117,17 | 1 110,03 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 2 102,0 | 2 093,5 | 2 057,00 | 2 057,00 | 2 057,00 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | х | х | 12,20 | 12,20 | 12,20 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | х | х | 2 042,90 | 2 042,90 | 2 042,90 |
| Плата за размещение отходов производства и потребления | х | х | 1,90 | 1,90 | 1,90 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 3 342,0 | 3 932,2 | 756,02 | 773,09 | 789,46 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов | х | х | 310,32 | 327,39 | 343,76 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | х | х | 445,70 | 445,70 | 445,70 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ | 0,0 | 21,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 16,4 | 126,3 | 75,00 | 78,00 | 81,12 |
| Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов | х | х | 2,00 | 2,00 | 2,00 |
| Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа | х | х | 73,00 | 76,00 | 79,12 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 214 578,4 | 214 493,7 | 192 129,80 | 181 622,98 | 175 605,58 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 99 953,5 | 99 953,5 | 104 377,50 | 93 173,00 | 93 173,00 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) | х | х | 56 022,50 | 44 818,00 | 44 818,00 |
| Дотации бюджетам городских округов края на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов края | х | х | 34 946,50 | 34 946,50 | 34 946,50 |
| Дотации бюджетам городских округов края на частичную компенсацию расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений | х | х | 13 408,50 | 13 408,50 | 13 408,50 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 19 234,8 | 19 234,7 | 6 692,10 | 7 430,90 | 1 938,40 |
| Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование организации и обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка | х | х | 2 575,20 | 2 645,80 | 776,10 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов) | х | х | 13,60 | 13,60 | 4,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование муниципальных программ формирование современной городской среды | х | х | 3 098,90 | 3 698,10 | 184,90 |
| Прочие субсидии | х | х | 1 004,40 | 1 073,40 | 973,40 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 83 256,3 | 83 171,3 | 81 040,30 | 80 995,40 | 80 493,00 |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | х | х | 80 305,80 | 80 260,90 | 79 758,50 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований по предоставлению компенсации родителям (законным представителям) детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования | х | х | 734,50 | 734,50 | 734,50 |
| ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 12 342,4 | 12 342,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 20,4 | 20,8 | 19,90 | 23,68 | 1,18 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | х | х | 19,90 | 23,68 | 1,18 |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ | 2 961,7 | 2 961,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ | -3 190,7 | -3 190,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Доходная часть бюджета поселка Кедровый представлена двумя группами доходов: налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» прогнозируется в 2023 году в объеме 11,4% в 2024-2025 годах 12,3% и 13,0% соответственно.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023-2025 годы с ожидаемым поступлением в 2022 году показал следующее.

В соответствии с проектом решения о бюджете в 2023 году относительно ожидаемого исполнения бюджета поселка Кедровый в 2022 году прогнозируется снижение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 8,4 %, в 2024 году относительно прогноза 2023 года прогнозируется рост на 3,3% %, в 2025 году относительно прогноза 2024 года - рост на 2,9 %.

Основную долю в составе налоговых и неналоговых доходов в 2023-2025 годах по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц (51,49%, 52,23 %, 52,81% соответственно).

Сбалансированность местного бюджета в 2023-2025 годах обеспечивается за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации снижается на 22 363,9 тыс. руб., в 2024 году против уровня 2023 года объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшается на 10 506,8 тыс. рублей, а в 2025 году против уровня 2024 года объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшается на 6 017,4 тыс. рублей.

Проведенный анализ структуры распределения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по формам их представления городскому округу показал, что в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, запланированных проектом решения о местном бюджете на 2023-2025 годы, планируется постепенное снижение зависимости местного бюджета от бюджетов других уровней в части финансового обеспечения собственных полномочий (от 88,60 % в 2023 году до 86,98 % в 2025 году).

Расходная часть бюджета

Требования статьи 21 БК РФ по отнесению расходов, отраженных в проекте бюджета, к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) не нарушены.

Согласно ст. 65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется в соответствии с расходными обязательствами.

Статьей 87 БК РФ установлено, что органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

Порядок ведения реестра расходных обязательств утвержден постановлением администрации поселка Кедровый Красноярского края от 30.12.2011 г. № 617-п «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств администрации поселка Кедровый Красноярского края».

Результаты анализа оснований, обуславливающих расходные обязательства поселка Кедровый, исполнение которых планируется за счет средств местного бюджета и включенных в реестр расходных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (далее – Реестр расходных обязательств), представленных Финансово-экономическим отделом, показали, что расходные обязательства, отраженные в Реестре расходных обязательств, и объем бюджетных ассигнований, в том числе общий по годам и главным распорядителям бюджетных средств, соответствует объему бюджетных ассигнований по годам и главным распорядителям бюджетных средств, предусмотренных проектом решения о местном бюджете.

Сопоставление общего объема расходов в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период в абсолютном выражении с объемами расходов, утвержденными Решением о бюджете на текущий финансовый год, ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, фактическими расходами местного бюджета за текущий финансовый год, анализ основных факторов, влияющих на увеличение или сокращение объема расходов местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период показало следующе.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств поселка Кедровый 2023 года снижается к объему бюджета 2022 года (ожидаемое) на 22 897,5 тыс. рублей или на 9,55 %, 2024 года к 2023 году снижается на 9 690,6 тыс. рублей или на 4,47 %, 2025 года к 2024 году снижается на 5 284,9 тыс. рублей или на 2,55 %.

Структура расходной части бюджета поселка Кедровый на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | Ожидаемое исполнение 2022г. | | Прогноз на 2023 год | | Прогноз на 2024 год | | Прогноз на 2025 год | | |
| тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **24014,70** | **10,02** | **27 864,4** | **12,8** | **23 202,2** | **11,2** | **22 488,8** | **11,1** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1612,80 |  | 1 751,5 |  | 1 751,5 |  | 1 751,5 |  |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2484,90 |  | 2 057,7 |  | 1 967,7 |  | 1 917,7 |  |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 15500,00 |  | 17 064,4 |  | 15 025,5 |  | 14 514,3 |  |
| 0105 Судебная система | 0,00 |  | 2,5 |  | 2,2 |  | 0,0 |  |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 167,00 |  | 2 065,9 |  | 1 727,3 |  | 1 727,3 |  |
| 0111 Резервные фонды | 0,00 |  | 500,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 4250,00 |  | 4 422,4 |  | 2 728,0 |  | 2 578,0 |  |
| **0200 Национальная оборона** | **488,70** | **0,20** | **483,1** | **0,2** | **500,2** | **0,2** | **0,0** | **0,0** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 488,70 |  | 483,1 |  | 500,2 |  | 0,0 |  |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **6281,40** | **2,62** | **5 903,0** | **2,7** | **5 522,7** | **2,7** | **5 217,7** | **2,6** |
| 0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 6256,40 |  | 5 878,0 |  | 5 497,7 |  | 5 192,7 |  |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 25,00 |  | 25,0 |  | 25,0 |  | 25,0 |  |
| **0400 Национальная экономика** | **6094,10** | **2,54** | **1 810,5** | **0,8** | **1 682,3** | **0,8** | **1 724,0** | **0,9** |
| 0401 Общеэкономические вопросы | 0,00 |  | 20,0 |  | 20,0 |  | 20,0 |  |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 5582,00 |  | 674,9 |  | 713,9 |  | 755,6 |  |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 511,20 |  | 1 115,6 |  | 948,4 |  | 948,4 |  |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **25414,00** | **10,60** | **25 374,0** | **11,7** | **22 482,3** | **10,9** | **18 788,3** | **9,3** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 3023,80 |  | 1 500,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 6830,60 |  | 8 073,6 |  | 8 073,6 |  | 8 073,6 |  |
| 0503 Благоустройство | 4830,30 |  | 5083,1 |  | 3888,4 |  | 194,4 |  |
| 0504 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 10729,30 |  | 10 717,3 |  | 10 520,3 |  | 10 520,3 |  |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **0,00** |  | **600,0** | **0,3** | **0,0** |  | **0,0** | **0,0** |
| 0602 Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 0,00 |  | 600,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| **0700 Образование** | **132153,00** | **55,12** | **119 765,7** | **55,2** | **116 024,1** | **56,0** | **113 799,4** | **56,4** |
| 0701 Дошкольное образование | 51420,00 |  | 39 571,0 |  | 36 603,0 |  | 36 603,0 |  |
| 0702 Общее образование | 61173,20 |  | 59 783,4 |  | 59 829,2 |  | 57 957,6 |  |
| 0703 Дополнительное образование детей | 12824,30 |  | 13 350,3 |  | 13 007,6 |  | 13 007,6 |  |
| 0707 Молодежная политика | 5820,50 |  | 4 187,5 |  | 4 156,5 |  | 3 803,4 |  |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 915,00 |  | 2 873,5 |  | 2 427,8 |  | 2 427,8 |  |
| **0800 Культура, кинематография** | **9310,30** | **3,88** | **9 869,5** | **4,6** | **9 569,5** | **4,6** | **8 675,1** | **4,3** |
| 0801 Культура | 9310,30 |  | 9 869,5 |  | 9 569,5 |  | 8 675,1 |  |
| **0900 Здравоохранение** | **49,60** | **0,02** | **12,0** | **0,0** | **0,0** |  | **0,0** | **0,0** |
| 0909 Другие вопросы в области здравоохранения | 49,60 |  | 12,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| **1000 Социальная политика** | **1749,60** | **0,73** | **1 814,7** | **0,8** | **1 854,4** | **0,9** | **1 854,4** | **0,9** |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 597,00 |  | 208,9 |  | 248,6 |  | 248,6 |  |
| 1004 Охрана семьи и детства | 384,60 |  | 734,5 |  | 734,5 |  | 734,5 |  |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 768,00 |  | 871,3 |  | 871,3 |  | 871,3 |  |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **34202,00** | **14,27** | **23 363,0** | **10,8** | **23 363,0** | **11,3** | **23 363,0** | **11,6** |
| 1101 Физическая культура | 34202,00 |  | 23 363,0 |  | 23 363,0 |  | 23 363,0 |  |
| **Условно утвержденные расходы** |  |  |  |  | **2 968,6** | **1,4** | **5 972,7** | **3,0** |
| **Всего** | **239757,40** | **100,0** | **216 859,9** | **100,0** | **207 169,3** | **100,0** | **201 884,4** | **100,0** |

Анализ динамики расходов в 2023-2025 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов показал, что структура расходов в 2023 году существенно не изменилась. Как и прежде представленный проект бюджета сохраняет социальную направленность.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2023-2025 годах составляют расходы на «Образование» 55,2%, 56,0%, 56,4% соответственно.

Основным инструментом повышения результативности бюджетных расходов, является программно-целевой метод, повышающий ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение наилучших результатов в рамках ограниченных финансовых ресурсов.

В составе документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, представлены паспорта 8 муниципальных программ.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, а также их сопоставления с объемами расходов, утвержденными Решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 20.12.2021 №30-87Р «О бюджете городского округа поселок Кедровый Красноярского края га 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (с изменениями), установлено следующее.

Доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ остается на уровне 2022 года (89,6%), а именно в 2023 году доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ составит 86,5%, в 2024 0 2025 годах – 86,7% и 85,5% соответственно.

Объем непрограммных расходов местного бюджета в 2023 году составит 29 330,8 тыс. рублей или 13,5%, в 2024 году 24 573,7 тыс. рублей или 11,7%, в 2025 году – 23 360,2 тыс. рублей или 11,3% от общих расходов бюджета поселка Кедровый соответствующих годов.

Выводы

По итогам проведения экспертизы установлено следующее.

Проект решения о местном бюджете и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Совет депутатов в сроки, установленные ст. 185 БК РФ и ст. 19 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предлагается утвердить:

- общий объем доходов бюджета поселка Кедровый на 2023 года в сумме 216 859,9 тыс. руб. и на плановый период 2024-2025 годов в сумме 207 169,3 тыс. руб. и 201 884,4 тыс. руб. соответственно;

- общий объем расходов бюджета поселка Кедровый на 2023 год в сумме 216 859,9 тыс. руб., на 2024 год в сумме 207 169,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2 968,6 тыс. руб., на 2025 год в сумме 201 884,4 тыс. руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 972,7 тыс. руб.;

- проект бюджета поселка на 2023-2025 годы сформирован бездефицитным;

Требования и ограничения, установленные БК РФ к показателям бюджета на очередной год и плановый период и к документам, предоставленным одновременно с проектом решения, в основном, соблюдены.

Установлены нарушения пункта 3 статьи 170.1 БК РФ и статьи 15 Положения о бюджетном процессе, в части разработки бюджетного прогноза. Бюджетный прогноз поселка Кедровый разработан на шесть лет, как для субъекта РФ.

Контрольно-счетный орган городского округа поселок Кедровый Красноярского края, предлагает:

- в пп. 4 п. 2 ст. 1 Проекта решения слова – «согласно приложению 1 к настоящему Закону» заменить на – «согласно приложению к настоящему Решению»;

- в п. 11 ст. 5 2022 год заменить на 2023г.;

- администрации поселка привести в соответствие с решением о бюджете на 2023 год следующие муниципальные программы, в срок, установленный п.2 ст. 179 БК РФ: Формирование современной городской среды на территории муниципального образования поселок Кедровый Красноярского края; Развитие культуры в поселке Кедровый Красноярского края; Обеспечение жизнедеятельности территории поселка Кедровый Красноярского края; Развитие образования в поселке Кедровый Красноярского края.

- учитывая п. 3 ст. 217 БК РФ, устанавливающий закрытый перечень оснований, при которых показатели сводной бюджетной росписи могут быть изменены без соответствующего внесения изменений в решение о бюджете, ст. 5 проекта решения о местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов изложить в соответствии с БК РФ.

- разработать и утвердить бюджетный прогноз, согласно ст. 170.1 БК РФ, как для муниципального образования.

Администрации поселка, при представлении проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, учесть замечания, содержащиеся в настоящем заключении.

Совету депутатов при рассмотрении проекта решения «О бюджете городского округа поселок Кедровый Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» во втором чтении учесть отраженную в настоящем заключении информацию.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Один экземпляр для контрольно-счетного органа городского округа поселок Кедровый Красноярского края.

Один экземпляр для Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края.

Один экземпляр для Администрации поселка Кедровый Красноярского края.

Председатель контрольно-счетного органа

городского округа поселок

Кедровый Красноярского края С.В.Хрущева