



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ  
УПРАВЛЕНИЕ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ  
ЗАВЬЯЛОВСКИЙ РАЙОН  
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»

«УДМУРТ ЭЛКУНЫСЬ  
ДЭРИ ЁРОС  
МУНИЦИПАЛ ОКРУГ»  
МУНИЦИПАЛ КЫЛДЫТЭТЫСЬ  
ЧАКЛАН-ЭСКЕРОНЬЯ  
КИВАЛТОННИ

---

ул. Калинина, 64, с. Завьялово, Удмуртская Республика, 427000  
тел. 8(3412) 222-501  
E-mail: zavkrupr@yandex.ru

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов муниципального образования  
«Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»  
«О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район  
Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

23.11.2022

№ 43

#### 1. Общие положения

1. Заключение Контрольно-ревизионным управлением муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), положениями Федерального закона от 07.11.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 20.10.2021 № 28 (далее – Положение о бюджетном процессе), положением «О Контрольно-ревизионном управлении муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 10.11.2021 № 89.

Проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета) внесен Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на рассмотрение в Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в срок, установленный ст. 11 Положения о бюджетном процессе, т.е. не позднее 15 ноября текущего года.

2. Состав показателей, представленных для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ и ст. 10 Положения о бюджетном процессе.

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам Проект бюджета по своему составу и содержанию в основном соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ и ст. 11 Положения о бюджетном процессе.

4. Реестр источников доходов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» представлен одновременно с Проектом бюджета.

5. Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в соответствии с п. 2 ст. 22 Положения о бюджетном процессе и принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы.

6. Соблюдены требования, предусмотренные ст. 173 БК РФ, разработан и одобрен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (распоряжение Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.10.2022 № 471).

7. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

п. 3 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета;

п. 5 ст. 107 – по объему муниципального долга;

ст. 111 – по объему расходов на обслуживание муниципального долга;

ст. 100 – по объему муниципального долга;

п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»;

п. 5 ст. 179.4 – по объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

п. 3 ст. 184.1 – по общему объему условно утвержденных расходов, а также бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств.

8. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов).

## **2. Параметры прогноза основных показателей социального-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»**

В соответствии с п. 5 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации (в ред. от 31.07.2020) Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» разработаны документы стратегического планирования:

- Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Завьяловский район» на 2015-2025 годы, утверждена решением Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» от 24.12.2014 № 359 (в ред. от 01.10.2018 № 284), является основой для разработки муниципальных программ;

- План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Завьяловский район» на период до 2025 года, утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Завьяловский район» от 14.10.2016 № 3085 (в ред. от 27.02.2019 № 303);

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 28.10.2022 № 471 (далее – Прогноз СЭР).

Представленный в составе документов и материалов, направляемых одновременно с проектом решения о бюджете, Прогноз СЭР в целом соответствует требованиям ст. 173 Бюджетного кодекса РФ.

Следует указать, что в пояснительной записке к Прогнозу СЭР в разделе ресурсного обеспечения муниципальных программ муниципального округа на 2023-2025 годы установлено несоответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных их паспортами. Прогноз ресурсного обеспечения на реализацию муниципальных программ на 2023-2025 годы, предусмотренный в Прогнозе СЭР не соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренный их паспортами на сумму 44 655,7 тыс. рублей (Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Завьяловского района»).

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-ревизионное управление муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее – Контрольно-ревизионное управление), рекомендует повысить требования к качеству Прогноза СЭР, в части планируемых показателей на очередной финансовый год и плановый период.

Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» Прогноз СЭР составлен в двух вариантах.

Первый вариант предлагает сдержанный внутренний спрос – как потребительский, так и инвестиционный, обусловленный введением санкций, постепенный восстановительный рост экономики.

Второй вариант предлагает длительное сохранение пониженной деловой активности в отраслях, деятельность которых ограничена. Затяжное восстановление экономики и замедление темпов её роста в среднесрочной перспективе.

Информация об ожидаемом росте показателей в 2023 году, согласно данным Прогноза СЭР, представлена в таблице:

№№ п/п	Показатели	Оценка 2022 года	Прогноз на 2023 год	
			1 вариант	2 вариант
1	Объем отгруженной продукции (работ, услуг) (по крупным и средним предприятиям) (млн. рублей)	16 803,8	17 475,9	17 072,6
2	Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящихся к субъектам малого предпринимательства (млн. рублей)	3 048,9	3 353,8	3 323,3
3	Объем розничного товарооборота (млн. рублей)	8 183,1	8 837,7	8 796,8
4	Прибыль прибыльных организаций (млн. рублей)	290,1	303,7	278,8
5	Прибыль сальдированная (прибыль за минусом убытков) (тыс. рублей)			
6	Фонд заработной платы (тыс. рублей)	6 441,4	6 902,8	6 705,7
7	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника (рублей)	39 995,7	42 394,4	41 595,5
8	Количество малых предприятий по состоянию на конец года (ед)	1 325	1 329	1 302
9	Среднесписочная численность работников по малым предприятиям (чел.)	4 901	4 783	4 687

В целом основные характеристики проекта бюджета сформированы на основе основных параметров сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, разработанные

Министерством экономического развития Российской Федерации, «базового» варианта Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и соблюдении требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### 3. Основные параметры проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	Бюджет на 2022 год (ред. от 19.10.2022 № 373)	Проект бюджета		
		2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>4 318 030,0</b>	<b>3 178 589,7</b>	<b>2 763 986,7</b>	<b>1 493 391,5</b>
Налоговые доходы	1 011 803,4	1 200 097,8	1 281 418,5	1 356 483,5
Неналоговые доходы	182 471,5	163 260,1	137 742,0	136 908,0
Безвозмездные поступления	3 123 755,1	1 815 231,8	1 344 826,2	-
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>4 624 051,1</b>	<b>3 314 925,5</b>	<b>2 763 986,7</b>	<b>1 493 391,5</b>
Программная часть	4 535 838,1	3 301 463,6	2 713 823,4	1 409 158,0
Непрограммная часть	88 213,0	13 461,9	50 163,3	84 233,5
<b>ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)</b>	<b>-306 021,1</b>	<b>-136 335,8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Исполнение **доходной части** бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», исчисленной в сумме 3 178 589,7 тыс. рублей, в 2023 году планируется обеспечить на 42,9 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами.

Остальная часть 57,1 % по-прежнему, будет обеспечиваться за счет безвозмездных поступлений, из которых 57,1 % безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Расходы бюджета** муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год запланированы в сумме 3 314 925,5 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы бюджетных обязательств – 2 763 986,7 тыс. рублей и 1 493 391,5 тыс. рублей соответственно.

**Условно утвержденные расходы** бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в плановом периоде предусматриваются Проектом бюджета на 2024 год в сумме 36 202,1 тыс. рублей или 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение), на 2025 год – 74 669,6 тыс. рублей или 5,0 %, что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и 5,0 % соответственно).

В соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ доходная часть **Дорожного фонда** будет складываться за счет следующих доходных источников:

(тыс. рублей)

Показатели	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
<b>ВСЕГО, в т.ч.:</b>	<b>368 271,6</b>	<b>173 366,5</b>	<b>125 156,0</b>
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных)	98 789,8	99 706,5	99 706,5

Показатели	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет			
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления муниципального округа разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	16,0	16,0	16,0
Иные доходы	55 319,2	25 433,5	25 433,5
Субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики	-	30 758,8	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований на комплекс работ по содержанию автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, по которым проходят маршруты школьных автобусов	14 146,6	17 451,7	-
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	200 000,0	-	-

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда планируется направить на проведение мероприятий по ремонту и содержанию сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них, а также в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги».

**Расходы муниципального округа на реализацию инвестиционных мероприятий** на 2023 год предусмотрены в объеме 518 520,1 тыс. рублей, в рамках 3 муниципальных программ:

*По муниципальной программе «Содержание и развитие муниципального хозяйства Завьяловского района»:*

- расходы на строительство объектов муниципальной собственности в сумме 25 651,3 тыс. рублей,

- расходы на разработку проектно-сметной документации в сумме 35 600,0 тыс. рублей,

- софинансирование мероприятий, направленных на обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 156,2 тыс. рублей,

- обеспечение комплексного развития сельских территорий (оказание финансовой поддержки при исполнении расходных обязательств муниципальных образований по строительству жилья, предназначенного по договору найма жилого помещения) в сумме 10 581,4 тыс. рублей,

- субсидии на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства в сумме 219 255,4 тыс. рублей,

- расходы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемые за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 105 609,5 тыс. рублей,

- субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемые за счет средств бюджетов субъектов РФ, в том числе за счет субсидий из бюджетов субъектов РФ местным бюджетам в сумме 3 266,3 тыс. рублей;

*По муниципальной программе «Развитие образования»:*

- субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, сверх установленного уровня софинансирования в сумме 110 300,0 тыс. рублей;

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта в Завьяловском районе»:

- расходы на строительство объектов муниципальной собственности в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

По разделам бюджетной классификации расходов данные о планируемых ассигнованиях представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	Бюджет на 2022 год (ред. от 19.10.2022 № 373)		2023 год		Плановый период	
	Сумма	Уд. вес. %	Сумма	Уд. вес. %	2024 год	2025 год
<b>ВСЕГО, в т. ч.:</b>	<b>4 624 051,1</b>	<b>100,0</b>	<b>3 314 925,5</b>	<b>100,0</b>	<b>2 763 986,7</b>	<b>1 493 391,5</b>
Общегосударственные вопросы	290 994,8	6,3	372 459,6	11,2	387 961,9	385 784,1
Национальная оборона	4 422,1	0,1	4 578,6	0,1	4 739,6	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33 677,8	0,7	31 860,2	1,0	32 583,5	33 337,7
Национальная экономика	708 354,7	15,3	433 593,3	13,1	208 895,3	148 610,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	838 328,3	18,1	642 428,0	19,4	313 797,3	89 634,6
Охрана окружающей среды	4 490,1	0,1	12 743,3	0,4	13 407,3	13 985,3
Образование	2 436 856,4	52,7	1 547 977,5	46,7	1 506 211,2	519 693,6
Культура, кинематография	193 761,8	4,2	185 459,3	5,6	175 124,8	177 000,0
Здравоохранение	411,4	-	548,0	-	508,0	508,0
Социальная политика	37 158,3	0,8	39 055,6	1,2	39 828,9	4 917,3
Физическая культура и спорт	62 462,0	1,4	34 038,1	1,0	34 542,8	35 067,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 133,4	0,3	10 184,0	0,3	10 184,0	10 184,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	36 202,1	74 669,6

Основной объем обязательств в 2023 году запланирован по разделам «Образование» - 1 547 977,5 тыс. рублей (46,7 % в структуре), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 642 428,0 тыс. рублей (19,4 %), «Национальная экономика» - 433 593,3 тыс. рублей (13,1 %).

Ведомственной структурой расходов Проекта бюджета бюджетные ассигнования на 2023 год установлены 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС), из них:

- Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - Совет депутатов, Совет депутатов Завьяловского района) - 2 085,7 тыс. рублей (0,1 % от общего объема расходов);

- Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее – Администрация округа) – 512 328,5 тыс. рублей (15,4 %);

- Управлению строительства и муниципального хозяйства Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - Управление строительства и муниципального хозяйства) – 897 470,6 тыс. рублей (27,1 %);

- Управлению финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - Управление финансов) – 165 066,3 тыс. рублей (5,0 %);

- Управлению образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - Управление образования) – 1 448 440,0 тыс. рублей (43,7 %);

- Управлению имущества и земельных ресурсов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее - Управление имущества и земельных ресурсов) – 19 736,8 тыс. рублей (0,6 %);

- Управлению культуры, спорта, молодежной политики и архивного отдела Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (далее – Управление культуры, спорта и молодежной политики) – 266 161,4 тыс. рублей (8,0 %);

- Контрольно-ревизионному управлению – 3 636,2 тыс. рублей (0,1 %).

На финансовое обеспечение реализации **17 муниципальных программ**, предусмотренных перечнем в постановлении Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 08.05.2019 № 744 (в ред. от 04.04.2022 № 579), Проектом бюджета предусмотрено:

на 2023 год – 3 301 463,6 тыс. рублей; на 2024 год – 2 713 823,4 тыс. рублей; на 2025 год – 1 409 158,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов на 2023 – 2025 годы бюджетные ассигнования по муниципальным программам составляют 99,6 %, 98,2 %, 94,4 % соответственно.

Основной объем программной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в 2023 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ:

- «Развитие образования» - 1 573 304,6 тыс. рублей (47,7 %); «Содержание и развитие муниципального хозяйства Завьяловского района» - 1 002 327,3 тыс. рублей (30,4 %).

На осуществление **непрограммных** направлений деятельности Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 13 461,9 тыс. рублей (0,4 % от общего объема расходов).

#### **4. Анализ доходов проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Задачами налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на предстоящий трехлетний бюджетный цикл являются:

- обеспечение устойчивого развития экономики и социальной стабильности,
- укрепление доходной базы,
- повышение качества администрирования доходов,
- расширение налоговой базы на основе повышения инвестиционной привлекательности,
- повышение уровня собираемости налогов.

Доходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» предлагается утвердить Проектом бюджета в следующих объемах:

- на 2023 год – 3 178 589,7 тыс. рублей; на 2024 год – 2 763 986,7 тыс. рублей; на 2025 год – 1 493 391,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета сформирована на 2023 год:

- с ростом к решению Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 08.12.2021 № 99 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 800 009,6 тыс. рублей (более чем в 1,3 раза);

- со снижением к решению Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 19.10.2022 № 373 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования

«Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 08.12.2021 № 99 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (на 26,4 %);

- со снижением к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 1 211 318,7 тыс. рублей (27,6 %).

**Налоговые доходы** на 2023 год прогнозируются в сумме 1 200 097,8 тыс. рублей, что по сравнению с бюджетными назначениями с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373, планируются с ростом на 188 294,4 тыс. рублей или на 18,6 %. С ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год наблюдается рост на 105 646,3 тыс. рублей (на 9,7 %).

Объем прогнозируемых назначений на 2024 - 2025 годы составляет 1 281 418,5 тыс. рублей и 1 356 483,5 тыс. рублей соответственно.

Данные об основных налоговых доходах представлены в таблице:

Показатели	Бюджет на 2022 год (ред. от 19.10.2022 № 373)	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета		
			На 2023 год	Плановый период	
				На 2024 год	На 2025 год
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>1 011 803,4</b>	<b>1 094 451,5</b>	<b>1 200 097,8</b>	<b>1 281 418,5</b>	<b>1 356 483,5</b>
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	760 477,1	824 518,0	906 970,0	977 710,0	1 044 190,0
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	96 922,5	96 922,5	98 789,8	99 706,5	99 706,5
Налоги на совокупный доход	27 239,0	18 728,0	25 886,0	26 454,0	27 241,0
Налоги на имущество	115 917,0	141 368,0	154 373,0	162 703,0	169 861,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	363,3	740,0	784,0	809,0	834,0
Государственная пошлина	10 884,5	12 175,0	13 295,0	14 036,0	14 651,0

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов Проекта бюджета составляет: в 2023 году – 37,8 %, в 2024 году – 46,4 %, в 2025 году – 90,8 %.

Основным доходным источником в составе налоговых доходов является *налог на доходы физических лиц*. Его поступление в бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозировано в объеме 906 970,0 тыс. рублей, 977 710,0 тыс. рублей и 1 044 190,0 тыс. рублей соответственно. В 2023 году удельный вес налога на доходы физических лиц в объеме налоговых доходов составит 75,6 %, в объеме налоговых и неналоговых – 66,5 %, в общем объеме доходов бюджета – 28,5 %.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 146 492,9 тыс. рублей (на 19,3 %) и ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 82 452,0 тыс. рублей (на 10,0 %).

Поступление по налогу на доходы физических лиц спрогнозировано с учетом оценки поступления налога в 2022 году, на основании данных Межрайонной ИФНС России № 9 по Удмуртской Республике, сценарными условиями Прогноза СЭР с применением индексов дефляторов. Прогнозируемое Управлением финансов увеличение объемов поступления по налогу на доходы физических лиц обусловлено, в том числе такими факторами как: рост фонда оплаты труда на 7,2 %, темпом роста номинальной начисленной заработной платы – 6,0 % к предыдущему году, увеличением численности занятых в экономике на 1,1 %, согласно Прогнозу СЭР на 2023 год.

Отчисления в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от акцизов по подакцизным товарам



*(продукции), производимых на территории Российской Федерации, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозированы в объеме 98 789,8 тыс. рублей, 99 706,5 тыс. рублей и 99 706,5 тыс. рублей соответственно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора налоговых доходов Управления Федерального казначейства по Удмуртской Республике. В 2023 году удельный вес акцизов в объеме налоговых поступлений составит 8,2 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 7,2 %, в общем объеме доходов бюджета – 3,1 %.*

Поступление отчислений в бюджет от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации, на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 1 867,3 тыс. рублей (на 1,9 %), ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 1 867,3 тыс. рублей (на 1,9 %).

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, спрогнозирован в объеме на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 5 740,0 тыс. рублей ежегодно. В 2023 году удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в объеме налоговых доходов составит 0,5 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 0,4 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,2 %.*

*Единый сельскохозяйственный налог спрогнозирован на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 5 652,0 тыс. рублей, 5 784,0 тыс. рублей и 6 131,0 тыс. рублей соответственно, что больше прогнозных показателей главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 9 по Удмуртской Республике (более чем в 2,5 раза). В 2023 году удельный вес единого сельскохозяйственного налога в объеме налоговых доходов составит 0,5 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 0,4 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,2 %.*

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 1 095,0 тыс. рублей (на 16,2 %), ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год с увеличением на 3 429,0 тыс. рублей (более чем в 2,5 раза).

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, спрогнозирован на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 14 494,0 тыс. рублей, 14 930,0 тыс. рублей и 15 370,0 тыс. рублей соответственно, что больше прогнозных показателей главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 9 по Удмуртской Республике. В 2023 году удельный вес налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в объеме налоговых доходов составит 1,2 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 1,1 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,5 %.*

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 3 075,0 тыс. рублей (на 17,5 %), ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 2 348,0 тыс. рублей (на 19,3 %).

*Налог на имущество физических лиц спрогнозирован на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы в объеме 38 365,0 тыс. рублей, 40 513,0 тыс. рублей и 42 296,0 тыс. рублей соответственно. В 2023 году удельный вес налога на имущество физических лиц в объеме налоговых доходов составит 3,2 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 2,8 %, в общем объеме доходов бюджета – 1,2 %. Поступление налога на имущество физических лиц спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на*

6 612,0 тыс. рублей (на 20,8 %), ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год с увеличением на 3 232,0 тыс. рублей (на 9,2 %).

При анализе по данным главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 9 по Удмуртской Республике поступления в бюджет налога на имущество физических лиц спрогнозировано на 2023 год 28 637,0 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 30 041,0 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 31 453,0 тыс. рублей или с уменьшением к Проекту бюджета, более чем на 25,0 %. В Оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2022 год к Проекту бюджета поступления налога на имущество физических лиц спрогнозировано в объеме 35 133,0 тыс. рублей или с увеличением прогнозных показателей главного администратора налоговых доходов на 8 543,0 тыс. рублей (на 32,1 %).

*Земельный налог* спрогнозирован на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы в объеме 116 008,0 тыс. рублей, 122 190,0 тыс. рублей и 127 565,0 тыс. рублей соответственно. В 2023 году удельный вес земельного налога в объеме налоговых доходов составит 9,7 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 8,5 %, в общем объеме доходов бюджета – 3,6 %. Поступление земельного налога на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 31 844,0 тыс. рублей (на 37,8 %), ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год с увеличением на 9 773,0 тыс. рублей (на 9,2 %).

При анализе по данным главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 9 по Удмуртской Республике поступления в бюджет земельного налога спрогнозировано на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 99 691,0 тыс. рублей ежегодно или с уменьшением к Проекту бюджета на 14,1 %, 18,4 % и 21,9 % соответственно. В Оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2022 год к Проекту бюджета поступления земельного налога спрогнозировано в объеме 106 235,0 тыс. рублей или с увеличением прогнозных показателей главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 9 по Удмуртской Республике на 8 460,0 тыс. рублей (на 8,7 %).

Поступление *налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых* прогнозируется в соответствии с главой 26 Налогового кодекса Российской Федерации, исходя из ожидаемой оценки за 2022 год.

Поступление налога на 2023 год прогнозируется в размере 784,0 тыс. рублей и на плановый период 2024-2025 годов 809,0 тыс. рублей и 834,0 тыс. рублей соответственно.

Объем поступлений *государственной пошлины* спрогнозирован на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 13 295,0 тыс. рублей, 14 036,0 тыс. рублей и 14 651,0 тыс. рублей соответственно.

В 2023 году удельный вес государственной пошлины в объеме налоговых доходов составит 1,1 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 1,0 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,4 %.

Объем поступлений государственной пошлины на 2023 год спрогнозирован с темпом роста 109,2 % к ожидаемой оценке 2022 года.

Прогноз налоговых поступлений, основывается на Прогноз СЭР муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики», Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также расчеты главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики».

**Неналоговые доходы бюджета муниципального образования  
«Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»**

Поступление неналоговых доходов на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 19 211,4 тыс. рублей (на 10,5 %) и ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 8 441,7 тыс. рублей (на 4,9 %). Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составит в 2023 году 5,1 %, в 2023 году – 5,0 %, в 2024 году – 9,2 %.

Данные о неналоговых доходах представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование неналогового дохода	Бюджет на 2022 год (ред. от 19.10.2022 № 373)	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета		
			На 2023 год	Плановый период	
				На 2024 год	На 2025 год
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>182 471,5</b>	<b>171 701,8</b>	<b>163 260,1</b>	<b>137 742,0</b>	<b>136 908,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.:	68 555,0	62 570,7	64 615,5	59 722,0	58 120,0
- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	52 540,0	48 540,0	50 800,0	46 100,0	44 400,0
- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	251,0	442,0	228,0	62,0	62,0
- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	10 430,0	9 552,8	9 900,0	9 900,0	9 900,0
- Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов	34,0	34,0	35,5	8,0	6,0
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	-	10,6			
- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	5 300,0	3 991,3	3 652,0	3 652,0	3 752,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 802,1	10 802,1	12 447,6	13 144,0	13 722,0

Наименование неналогового дохода	Бюджет на 2022 год (ред. от 19.10.2022 № 373)	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета		
			На 2023 год	Плановый период	
				На 2024 год	На 2025 год
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10 802,1	10 802,1	12 447,6	13 144,0	13 722,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 544,0	1 055,8	965,0	1 019,0	1 064,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	39 889,3	41 009,0	38 100,0	16 550,0	16 550,0
- Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	1 180,3	2 300,0	100,0	50,0	50,0
- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов	37 709,0	33 709,0	34 000,0	15 000,0	15 000,0
- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов	1 000,0	5 000,0	4 000,0	1 500,0	1 500,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 463,0	2 869,0	3 132,0	3 307,0	3 452,0
Прочие неналоговые доходы	54 218,1	53 395,2	44 000,0	44 000,0	44 000,0
- Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	45 576,9	45 576,9	35 400,0	35 400,0	35 400,0
- Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов	8 579,4	7 691,3	8 600,0	8 600,0	8 600,0
- Прочие неналоговые доходы	61,8	127,0			

В составе неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» основную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем неналоговых доходов на 2023 год составит 64 615,5 тыс. рублей, на 2024 год – 59 722,0 тыс. рублей, на 2025 год – 58 120,0 тыс. рублей.

В 2023 году удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 4,7 %, в общем объеме доходов бюджета – 2,0 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 3 939,5 тыс. рублей (на 5,8 %), с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год с увеличением на 2 044,8 тыс. рублей (на 3,3 %).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023 год планируется обеспечить:

1. Доходами, получаемыми в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в объеме на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 50 800,0 тыс. рублей, 46 100,0 тыс. рублей и 44 400,0 тыс. рублей соответственно, на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 1 740,0 тыс. рублей (на 3,3 %), с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год с увеличением на 2 260,0 тыс. рублей (на 4,7 %). что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущества и земельных ресурсов.

2. Доходами, получаемыми в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2023 год в сумме 228,0 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 62,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущества и земельных ресурсов, по меньше уровня ожидаемого исполнения бюджета 2022 года.

3. Доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных им учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в объеме 9 900,0 тыс. рублей ежегодно, что больше прогнозных показателей главного администратора неналоговых доходов Управления имущества и земельных ресурсов.

4. Платой по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов в объеме на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 35,5 тыс. рублей, 8,0 тыс. рублей и 6,0 тыс. рублей соответственно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущества и земельных ресурсов.

5. Прочими поступлениями от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) в объеме на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 3 652,0 тыс. рублей, 3 652,0 тыс. рублей и 3 752,0 тыс. рублей соответственно, что не соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущества и земельных ресурсов.

В составе платежей при пользовании природными ресурсами отражены поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 12 447,6 тыс. рублей, 13 144,0 тыс. рублей и 13 722,0 тыс. рублей соответственно, что больше уровня 2022 года. Согласно данным Западно-Уральского межрегионального управления Росприроднадзора план по сбору платы за негативное воздействие на окружающую среду Федеральной службой по надзору в сфере природопользования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определен на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 12 447,6 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2023 год в объеме 965,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025

годов в объеме 1 019,0 тыс. рублей и 1 064,0 тыс. рублей соответственно. В 2023 году удельный вес доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,1 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,03 %. Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 1 579,0 тыс. рублей (более чем в 2,6 раза), с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год с уменьшением на 90,8 тыс. рублей (на 8,6 %).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* спрогнозированы на 2023 год в сумме 38 100,0 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 16 550,0 тыс. рублей ежегодно. В 2023 году удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 2,8 %, в общем объеме доходов бюджета – 1,2 %. Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 1 789,3 тыс. рублей (на 4,5 %) и ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 2 909,0 тыс. рублей (на 7,1 %).

В состав доходов от продажи материальных и нематериальных активов включены:

- доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2023 год в сумме 100,0 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 50,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущества и земельных ресурсов;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов на 2023 год в сумме 34 000,0 тыс. рублей, что не соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущества и земельных ресурсов и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 15 000,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущества и земельных ресурсов;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов на 2023 год в сумме 4 000,0 тыс. рублей, что не соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущества и земельных ресурсов и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 1 500,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущества и земельных ресурсов.

*Доходы в виде штрафных санкций, возмещения ущерба* спрогнозированы на 2023 год в сумме 3 132,0 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 3 307,0 тыс. рублей 3 452,0 тыс. рублей соответственно, что больше уровня 2022 года и меньше бюджетных назначений 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373. В 2023 году удельный вес доходов в виде штрафных санкций, возмещения ущерба в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,2 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,09 %.

*Прочие неналоговые доходы* спрогнозированы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 44 000,00 тыс. рублей ежегодно. В 2023 году удельный вес прочих неналоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 3,2 %,

в общем объеме доходов бюджета – 1,4 %. Поступление прочих неналоговых доходов на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 на 10 218,1 тыс. рублей (на 18,9 %) и ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 9 395,2 тыс. рублей (на 17,6 %).

В состав прочих неналоговых доходов включены:

- средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 35 400,0 тыс. рублей ежегодно;

- инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 8 600,0 тыс. рублей ежегодно.

При прогнозировании поступлений администрируемых неналоговых доходов на очередной финансовый год и плановый период планирование неналоговых доходов производилось без учета положений, установленных Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

Контрольно-ревизионное управление рекомендует планирование неналоговых доходов в бюджет на очередной финансовый год и плановый период осуществлять в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет, плановые назначения составлять с учетом реальной к взысканию дебиторской задолженности.

Кроме того, Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» привести в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

**Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня** спрогнозированы на 2023 год в объеме 1 815 231,8 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в объеме 1 344 826,2 тыс. рублей, на плановый период 2025 года не предусмотрено. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составит: в 2023 году – 57,1 %, в 2024 году – 48,7 %. Поступление безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня на 2023 год спрогнозировано со снижением по сравнению с бюджетными назначениями на 2022 год с учетом корректировки от 19.10.2022 № 373 и ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 1 284 362,4 тыс. рублей (более чем в 1,7 раза).

Данные о безвозмездных поступлениях от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджет на 2022 год (ред. от 19.10.2022 № 373)	Оценка ожидаемого исполнения за 2022 год	Проект бюджета		
			На 2023 год	Плановый период	
				На 2024 год	На 2025 год
<b>ВСЕГО, в т.ч.:</b>	<b>3 123 755,1</b>	<b>3 123 755,1</b>	<b>1 815 231,8</b>	<b>1 344 826,2</b>	-
Дотации	58 771,4	58 771,4	28 923,4	28 923,4	-
Субсидии	1 484 543,0	1 484 543,0	675 336,4	352 384,3	-
Субвенции	882 230,1	882 230,1	910 972,0	963 518,5	-
Иные межбюджетные трансферты	674 049,7	674 049,7	200 000,0		-
Прочие безвозмездные поступления	24 160,9	24 160,9	-	-	-

Проектом бюджета спрогнозировано поступление из бюджета Удмуртской Республики:

1. *Дотации* на 2023 год и на плановый период 2024 года в объеме 28 923,4 тыс. рублей ежегодно, из них:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов в сумме 23 664,0 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 5 259,4 тыс. рублей.

2. *Субсидии* на 2023 год и на плановый период 2024 года в объеме 675 336,4 тыс. рублей и 352 384,3 тыс. рублей соответственно (Приложение № 1).

3. *Субвенции* на 2023 год и на плановый период 2024 года в объеме 910 972,0 тыс. рублей и 963 518,5 тыс. рублей соответственно (Приложение № 2).

В связи с неполным учетом в Проекте бюджета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, после рассмотрения Государственным Советом Удмуртской Республики проекта закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 – 2025 годы изменятся.

### **5. Анализ формирования проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в программном формате**

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Расходы бюджета на финансовое обеспечение реализации 17 муниципальных программ прогнозируются на 2023 год в объеме 3 301 463,6 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 2 713 823,4 тыс. рублей и 1 409 158,0 тыс. рублей соответственно.

Информация о расходах в программном формате представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Код	Наименование муниципальной программы	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
	<b>Всего, в том числе:</b>	<b>3 301 463,6</b>	<b>2 713 823,4</b>	<b>1 409 158,0</b>
01	Развитие образования	1 573 304,6	1 531 068,0	530 885,2
02	Культура Завьяловского района	179 026,1	169 576,3	172 405,0
03	Реализация молодежной политики в Завьяловском районе	13 121,9	13 601,9	14 100,4
04	Развитие физической культуры и массового спорта в Завьяловском районе	34 038,1	34 542,8	35 067,1
05	Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Завьяловского района	668,0	628,0	628,0
06	Реализация демографической и социальной политики на территории Завьяловского района	22 423,1	23 165,6	1 912,3
07	Создание условий для развития предпринимательства и привлечения инвестиций	412,0	412,0	412,0
08	Развитие агропромышленного комплекса Завьяловского района	4 761,7	4 761,7	4 755,0
09	Управление муниципальными финансами в Завьяловском районе в Завьяловском районе	166 566,3	168 431,9	170 984,5
10	Управление муниципальным имуществом	19 736,8	20 390,8	21 071,0
11	Содержание и развитие муниципального хозяйства Завьяловского района	1 002 327,3	479 635,6	230 793,9
12	Территориальное развитие Завьяловского района	10 540,4	2 666,1	2 666,1
13	Обеспечение безопасности населения Завьяловского района	83 079,5	59 461,0	47 353,0
14	Муниципальное управление и развитие гражданского общества в Завьяловском районе	169 269,9	180 969,0	175 891,5
15	Противодействие немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Завьяловском районе	230,0	230,0	230,0
16	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий их проявления на территории Завьяловского района	5,0	3,0	3,0



Код	Наименование муниципальной программы	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
17	Формирование современной городской среды на территории Завьяловского района	21 952,9	24 279,7	-

Формирование финансового обеспечения реализации в 2023 году муниципальных программ характеризуется следующим:

**Муниципальная программа «Развитие образования»**

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Развитие образования» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	1 457 445,3	1 518 390,3	1 579 399,2
Проект бюджета	020	1 573 304,6	1 531 068,0	530 885,2
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	115 859,3	12 677,7	-1 048 514,0

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы на 2023 год запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Управление культуры, спорта и молодежной политики	31 842,1	-	-
Управление строительства и муниципального хозяйства	112 300,0	-	-
Управление образования	1 429 162,5	1 531 068,0	530 885,2

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 1 573 304,6 тыс. рублей, в том числе на:

- выполнение муниципального задания образовательных учреждений в сумме 262 814,5 тыс. рублей;

- предоставление межбюджетных трансфертов (горизонтальных субсидий) из бюджета округа бюджету г. Ижевска в целях софинансирования расходных обязательств в сумме 300,0 тыс. рублей;

- организацию и проведение муниципального этапа Всероссийской олимпиады школьников, а также иных олимпиад по общеобразовательным предметам на муниципальном уровне в сумме 100,0 тыс. рублей;

- Государственную итоговую аттестацию выпускников, обеспечение документами об образовании в сумме 300,0 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по созданию и функционированию центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» в сумме 7 500,0 тыс. рублей;

- проведение независимой оценки качества условий осуществления образовательной деятельности в сумме 100,0 тыс. рублей;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 353 788,1 тыс. рублей;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 521 828,0 тыс. рублей;

- компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 3 051,2 тыс. рублей;

- расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми оставшихся без попечения родителей, а также за детьми туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории УР в сумме 130,5 тыс. рублей;

- предоставление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 155,2 тыс. рублей;

- предоставление мер социальной поддержки работникам (на возмещение коммунальных услуг) в сумме 39 681,3 тыс. рублей;

- проведение мероприятий различной направленности по предоставлению дополнительного образования в сумме 700,0 тыс. рублей;

- реализацию программы персонализированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 14 300,0 тыс. рублей;

- расходы на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в сумме 10 247,5 тыс. рублей;

- содержание Управления образования в сумме 8 253,5 тыс. рублей;

- уплату налога на имущество организаций и земельного налога в сумме 66 287,7 тыс. рублей;

- предоставление единовременных выплат молодым специалистам (подъемные) 6 000,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности МБУ «Служба МТО ОУ Завьяловского района» в сумме 62 918,5 тыс. рублей;

- строительство объектов муниципальной собственности (софинансирование) в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

- проведение капитального ремонта (ремонта), модернизации, реконструкции объектов муниципальной собственности в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

- разработку проектно-сметной документации в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

- реализацию наказов избирателей депутатам Госсовета УР в сумме 700,0 тыс. рублей;

- реализацию наказов избирателей депутатам Совета депутатов Завьяловского района в сумме 1 100,0 тыс. рублей;

- мероприятия, направленные на создание комплексной безопасности образовательных учреждений, в том числе на подготовку образовательных учреждений к новому учебному году в сумме 30 000,0 тыс. рублей;

- создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором в сумме 110 300,0 тыс. рублей;

- создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 2 738,8 тыс. рублей;

- обеспечение учащихся образовательных учреждений питанием в сумме 2 988,5 тыс. рублей;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 51 197,2 тыс. рублей;

- обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике («Детское и школьное питание») в сумме 9 824,1 тыс. рублей.

#### **Муниципальная программа «Культура Завьяловского района»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	155 421,0	156 942,4	156 942,4
Проект бюджета	020	179 026,1	169 576,3	172 405,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	23 605,1	12 633,9	15 462,6

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению культуры, спорта и молодежной политики.

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 179 026,1 тыс. рублей, в том числе на:

- осуществление библиотечного обслуживания населения в сумме 29 111,7 тыс. рублей;

- расходы на проведение капитального ремонта объектов муниципальной собственности в сумме 12 200,0 тыс. рублей;

- расходы на разработку проектно-сметной документации в сумме 2 200,0 тыс. рублей;

- реализацию наказов избирателей депутатам Совета депутатов Завьяловского района в сумме 350,0 тыс. рублей;

- уплату земельного налога и налога на имущество организаций в сумме 261,0 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (содержание МБУ «ККЦ» и его структурных подразделений) в сумме 105 640,2 тыс. рублей;

- организацию деятельности музейного дела в сумме 8 699,5 тыс. рублей;

- содержание Управления культуры, молодежной политики, спорта в сумме 3 759,5 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий в сумме 6 652,0 тыс. рублей;

- предоставление мер социальной поддержки работникам (на возмещение коммунальных услуг) в сумме 200,0 тыс. рублей;

- организационно-методическое и информационное обеспечение деятельности учреждений в сумме 1 833,0 тыс. рублей;

- субсидии АНО «Олимп» в сумме 4 564,4 тыс. рублей;

- расходы по созданию (реконструкции) и капитальному ремонту культурно-досуговых учреждений в сумме 3 554,8 тыс. рублей.

Следует указать, что в пояснительной записке к Проекту бюджета показатели финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы «Культура Завьяловского района» в разрезе видов расходов завышены на сумму 19 897,9 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Реализация молодежной политики в Завьяловском районе»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	10 722,0	10 816,5	14 386,2
Проект бюджета	020	13 121,9	13 601,9	14 100,4
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	2 399,9	2 785,4	-285,8

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению культуры, спорта и молодежной политики.

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 13 121,9 тыс. рублей, в том числе на:

- выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг в сумме 12 549,8 тыс. рублей;

- содействие в организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в сумме 572,1 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта в Завьяловском районе»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	23 804,4	23 917,7	25 944,7
Проект бюджета	020	34 038,1	34 542,8	35 067,1
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	10 233,7	10 625,1	9 122,4

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Управление культуры, спорта и молодежной политики	25 938,1	26 442,8	26 967,1
Управление строительства и муниципального хозяйства	8 100,0	8 100,0	8 100,0

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 34 038,1 тыс. рублей, в том числе на:

- строительство объектов муниципальной собственности в сумме 12 100 тыс. рублей;

- уплату земельного налога в сумме 506,8 тыс. рублей;

- содержание МАУ ФСК «Урожай» в сумме 21 431,3 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Завьяловского района»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	479,4	479,4	479,4
Проект бюджета	020	668,0	628,0	628,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	188,6	148,6	148,6

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Управление культуры, спорта и молодежной политики	120,0	120,0	120,0
Управление образования	60,0	60,0	60,0
Администрация округа	488,0	448,0	448,0

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 668,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Реализация демографической и социальной политики на территории Завьяловского района»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	22 826,9	23 564,4	76 710,4
Проект бюджета	020	22 423,1	23 165,6	1 912,3
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-403,8	-398,8	-74 798,1

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Администрация округа	3 371,6	3 437,2	1 813,3
Управление образования	18 952,5	19 629,4	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики	99,0	99,0	99,0

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 22 423,1 тыс. рублей, в том числе на:

- реализацию мер социальной поддержки семей с детьми в сумме 219,0 тыс. рублей;

- создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1 049,3 тыс. рублей;
- оказание адресной социальной помощи в сумме 1 000,0 тыс. рублей;
- организацию и проведение мероприятий для социально незащищенных слоев населения в сумме 135,0 тыс. рублей;
- организацию обеспечения жильем льготных категорий граждан в сумме 400,0 тыс. рублей;
- реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 25,0 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом УР от 14.03.2013 № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Закон 8-РЗ), за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов в сумме 123,3 тыс. рублей;
- расходы на осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, передаваемые в соответствии с Законом 8-РЗ в сумме 519,0 тыс. рублей;
- расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (обеспечение бесплатным питанием детей из многодетных семей) в сумме 18 952,5 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Создание условий для развития предпринимательства и привлечения инвестиций»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	512,0	512,0	435,0
Проект бюджета	020	412,0	412,0	412,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-100,0	-100,0	-23,0

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Администрация округа	272,0	272,0	272,0
Управление образования	10,0	10,0	10,0
Управление культуры, спорта и молодежной политики	130,0	130,0	130,0

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 412,0 тыс. рублей, в том числе на:

- оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 100,0 тыс. рублей;
- реализацию мер, направленных на популяризацию роли предпринимательства в сумме 10,0 тыс. рублей;
- повышение предпринимательской активности в сумме 30,0 тыс. рублей;

- формирование инвестиционно-привлекательного имиджа в сумме 100,0 тыс. рублей;

- организацию и проведение аукциона на право заключения договора на размещение нестационарного торгового объекта в сумме 86,0 тыс. рублей;

- организацию и проведение открытого конкурса на право заключения договора на размещение сезонных нестационарных торговых объектов, летних кафе в сумме 86,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса Завьяловского района»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	3 463,7	3 463,7	1 230,5
Проект бюджета	020	4 761,7	4 761,7	4 755,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	1 298,0	1 298,0	3 524,5

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Администрация округа	4 561,7	4 561,7	4 555,0
Управление культуры, спорта и молодежной политики	200,0	200,0	200,0

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 4 761,7 тыс. рублей, в том числе на:

- организацию и проведение мероприятий в сумме 200,0 тыс. рублей;

- уничтожение борщевика в сумме 3 555,0 тыс. рублей;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по содержанию скотомогильников (биотермических ям) и мест захоронения животных, павших от сибирской язвы, и ликвидации неиспользуемых скотомогильников (биотермических ям) в сумме 6,7 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Завьяловском районе»**

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в Завьяловском районе» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	80 653,6	96 928,6	98 867,0
Проект бюджета	020	166 566,3	168 431,9	170 984,5
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	85 912,7	71 503,3	72 117,5

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Администрация округа	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Управление финансов	165 066,3	166 931,9	169 484,5

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 166 566,3 тыс. рублей, в том числе на:

- резервный фонд в сумме 1 500,0 тыс. рублей ежегодно;
- обслуживание муниципального долга в сумме 10 184,0 тыс. рублей;
- создание условий для реализации управления муниципальными финансами (содержание Управления финансов и обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий (МКУ «ЦБАС») в сумме 66 882,3 тыс. рублей;
- софинансирование инициативных проектов в сумме 88 000,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	16 817,6	16 983,6	16 983,6
Проект бюджета	020	19 736,8	20 390,8	21 071,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	2 919,2	3 407,2	4 087,4

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению имущества и земельных ресурсов.

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 19 736,8 тыс. рублей, в том числе на:

- реализацию установленных полномочий (функций) в сфере имущественных и земельных отношений (содержание Управления имущества и земельных ресурсов) в сумме 12 657,1 тыс. рублей;
- финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МКУ «Информационный центр управления имуществом Завьяловского района») в сумме 5 579,7 тыс. рублей;
- проведение кадастровых работ в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Содержание и развитие муниципального хозяйства Завьяловского района»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	267 302,9	268 959,4	268 959,4
Проект бюджета	020	1 002 327,3	479 635,6	230 793,9



Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	735 024,4	210 676,2	-38 165,5

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы на 2023 год запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Администрация округа	215 256,7	200 097,1	200 097,1
Управление строительства и муниципального хозяйства	777 070,6	279 538,5	30 696,8
Управление культуры, спорта и молодежной политики	10 000,0	-	-

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 1 002 327,3 тыс. рублей, в том числе на:

- реализацию установленных полномочий (функций) в сфере муниципального хозяйства (содержание Управления строительства и муниципального хозяйства) в сумме 6 157,3 тыс. рублей;
- уплату земельного налога в сумме 1 000,0 тыс. рублей;
- строительство объектов муниципальной собственности сумме 27 151,3 тыс. рублей;
- содержание имущества казны в сумме 43 097,1 тыс. рублей;
- разработку проектно-сметной документации в сумме 35 600,0 тыс. рублей;
- реализацию наказов избирателей депутатам Госсовета УР в сумме 3 800,0 тыс. рублей;
- реализацию наказов избирателей депутатам Совета депутатов Завьяловского района в сумме 4 550,0 тыс. рублей;
- прочие расходы, не отнесенные к другим направлениям расходов в сумме 0,1 тыс. рублей;
- обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 156,2 тыс. рублей;
- уличное освещение в сумме 39 135,0 тыс. рублей;
- проведение прочих мероприятий по благоустройству в сумме 49 655,6 тыс. рублей;
- содержание мест захоронений в сумме 1 705,0 тыс. рублей;
- финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МКУ «Управление капитального строительства и автоматизации Завьяловского района») в сумме 10 141,8 тыс. рублей;
- осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю в сумме 85,8 тыс. рублей;
- мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства 71 414,3 тыс. рублей;
- предоставление мер дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг в виде уменьшения размера платы за коммунальные услуги по отоплению в связи с ограничением роста платы граждан за коммунальные услуги в сумме 2 043,6 тыс. рублей;

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемые за счет средств бюджетов субъектов РФ, в том числе за счет субсидий из бюджетов субъектов РФ местным бюджетам в сумме 3 266,3 тыс. рублей;

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемые за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 105 609,5 тыс. рублей;

- мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства в сумме 219 255,4 тыс. рублей;

- софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий в сумме 10 581,4 тыс. рублей.

- содержание автомобильных дорог в сумме 153 675,0 тыс. рублей;

- комплекс работ по содержанию автомобильных дорог в сумме 14 146,6 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 200 000,0 тыс. рублей;

- софинансирование расходов по проведению мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в сумме 100,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Территориальное развитие Завьяловского района»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	1 261,1	1 261,1	1 261,1
Проект бюджета	020	10 540,4	2 666,1	2 666,1
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	9 279,3	1 405,0	1 405,0

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации округа.

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 10 540,4 тыс. рублей, в том числе на:

- мероприятия по обеспечению документами территориального планирования и градостроительного зонирования, документацией по планировке территории в сумме 7 874,3 тыс. рублей;

- проведение мероприятий в области строительства, архитектуры и градостроительства, размещения наружной рекламы и информации в сумме 2 666,1 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Завьяловского района»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	31 934,6	31 970,3	31 970,3
Проект бюджета	020	83 079,5	59 461,0	47 353,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	51 144,9	27 490,7	15 382,7

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации округа.

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 83 079,5 тыс. рублей, в том числе на:

- расходы по обеспечению общественного порядка в сумме 179,0 тыс. рублей;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме 7 607,1 тыс. рублей;
- обеспечение безопасности людей на водных объектах в сумме 2 997,4 тыс. рублей;
- проведение мероприятий в сфере гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в сумме 101,6 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности МКУ «Завьяловский центр обеспечения безопасности» в сумме 20 973,1 тыс. рублей;
- проведение прочих мероприятий по благоустройству в сумме 30,0 тыс. рублей;
- проведение мероприятий по охране окружающей среды в сумме 12 743,3 тыс. рублей;
- организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 1 377,1 тыс. рублей;
- реализацию государственных программ субъектов Российской Федерации в области использования и охраны водных объектов в сумме 37 070,9 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие гражданского общества в Завьяловском районе»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	126 671,8	127 454,5	127 454,5
Проект бюджета	020	169 269,9	180 969,0	175 891,5
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	42 598,1	53 514,5	48 437,0

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Администрация округа	163 503,7	176 087,5	171 963,5
Управление культуры, спорта и молодежной политики	5 601,2	4 716,5	3 763,0
Образование	165,0	165,0	165,0

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 169 269,9 тыс. рублей, в том числе на:

- дополнительное профессиональное образование на муниципальной службе в сумме 84,0 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МКУ «Управление муниципальных закупок») в сумме 4 743,9 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Администрации округа в сумме 59 762,3 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности территориальных органов (структурных подразделений) Администрации округа в сумме 86 554,6 тыс. рублей;

- организацию и проведение мероприятий в сумме 2 267,4 тыс. рублей;
- укрепление материально-технической базы в сумме 2 157,4 тыс. рублей;
- уплата налога на имущество организаций в сумме 136,6 тыс. рублей;
- уплата земельного налога в сумме 3 597,0 тыс. рублей;
- доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2 050,0 тыс. рублей;
- ежемесячное вознаграждение гражданам, имеющим звание «Почётный гражданин Завьяловского района» в сумме 1 050,0 тыс. рублей;
- содержание архивного отдела за счет средств местного бюджета в сумме 1 956,7 тыс. рублей;
- проведение капитального ремонта (ремонта), модернизации, реконструкции объектом муниципальной собственности (архив) в сумме 1 011,0 тыс. рублей;
- осуществление переданных государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 2 364,1 тыс. рублей;
- осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела в сумме 997,5 тыс. рублей;
- поддержку и создание условий для деятельности общественных организаций в сумме 378,6 тыс. рублей;
- охрану труда работников в сумме 158,8 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Противодействие немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Завьяловском районе»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	175,0	175,0	250,0
Проект бюджета	020	230,0	230,0	230,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	55,0	55,0	-20,0

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Администрация округа	60,0	60,0	60,0
Управление культуры, спорта и молодежной политики	80,0	80,0	80,0
Образование	90,0	90,0	90,0

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 230,00 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий их проявления на территории Завьяловского района»**

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	5,0	5,0	16,0
Проект бюджета	020	5,0	3,0	3,0
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	0,0	-2,0	-13,0

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы на 2023 год запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс. рублей)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Администрация округа	2,0	-	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики	3,0	3,0	3,0

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 5,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Завьяловского района»**

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Завьяловского района» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
Паспорт муниципальной программы	010	не разработан	не разработан	-
Проект бюджета	020	21 952,9	24 279,7	-

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации округа.

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 21 952,9 тыс. рублей, из них на:

- поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 21 152,7 тыс. рублей;
- расходы в целях софинансирования субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 800,2 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионным управлением проведен анализ соответствия объемов финансирования, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, бюджетным ассигнованиям в приложениях №№ 9, 10 к Проекту бюджета по всем муниципальным программам, по результатам которого установлено:

В нарушение требований п. 2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Завьяловского района» определен при отсутствии нормативно-правового акта Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики»,

утвердившего муниципальную программу: на 2023 год в объеме 21 952,9 тыс. рублей и на 2024 год в объеме 24 279,7 тыс. рублей.

Кроме того, Контрольно-ревизионное управление предлагает в соответствии с пп. 7 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» дополнить «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Завьяловский район», утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Завьяловский район» от 20.03.2014 № 747 (далее - Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ № 747), пунктом о направлении проектов муниципальных программ в Контрольно-ревизионное управление для проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ.

Данное замечание было указано в заключении Контрольно-ревизионного управления на Проект бюджета 2022-2024 годов.

#### **6. Анализ формирования проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по непрограммным направлениям деятельности**

Проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы на 2023 год в объеме 13 461,9 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 50 163,3 тыс. рублей и 84 233,5 тыс. рублей соответственно.

В общем объеме расходов на 2023 – 2025 годы, бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 0,4 %, 1,8 % и 5,6 % соответственно.

Принимаемые бюджетные обязательства по реализации непрограммных направлений деятельности в 2023 году будут исполнять 3 ГРБС:

1. Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в объеме 2 085,7 тыс. рублей, в том числе: на реализацию установленных полномочий (функций) представительного органа – 2 085,7 тыс. рублей (ФОТ с начислением).

2. Контрольно-ревизионное управление в объеме 3 636,2 тыс. рублей, на реализацию установленных полномочий (функций) (ФОТ с начислением, текущие расходы).

3. Администрация округа в объеме 7 740,0 тыс. рублей, в том числе: на содержание Главы муниципального образования в сумме 3 109,4 тыс. рублей, расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 25,0 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 4 578,6 тыс. рублей, на реализацию Закона Удмуртской Республики от 17 сентября 2007 года № 53-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» в сумме 27,0 тыс. рублей.

#### **7. Дефицит бюджета муниципального округа и источники финансирования дефицита, муниципальный долг**

Дефицит бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год прогнозируется в сумме 136 335,8 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 годов планируется бездефицитный бюджет.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в объемах, соответствующих размеру дефицита.

Прогнозируемый на 2023 год размер дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» (10,0 %) не превышает предельных ограничений, установленных п. 3 ст. 92.1. БК РФ

(на уровне 10 % общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

На сумму сложившегося дефицита бюджета округа на 2023 – 2025 годы приложениями № 2, 3 к проекту бюджета предлагаются к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований ст. 96 БК РФ.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 установлен в сумме 200 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2025 и 01.01.2026 в аналогичном размере (пп.3 п. 1 ст. 1 и пп.3 п. 2 ст. 1 проекта решения о бюджете).

Предлагаемые к утверждению верхний предел и предельный объем муниципального долга муниципального округа не превышает предельно возможных объемов, установленных ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

К проекту бюджета представлен проект программы муниципальных внутренних заимствований на 2023 и 2024-2025 годы (приложения №№ 15,16 к проекту бюджета).

В вышеуказанной программе отражены все запланированные проектом бюджета на 2023-2025 годы заимствования муниципального образования (кредиты) с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение сумм по каждому виду заимствований, что соответствует требованиям ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 10 184,0 тыс. рублей, с уменьшением на 2 949,4 тыс. рублей или на 22,5 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. В плановом периоде 2024 – 2025 годов расходы на обслуживание муниципального долга также предусмотрены в сумме 10 184,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 годах не превышает установленный предел 15 % от объема расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ст. 111 БК РФ).

#### **Выводы:**

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета на 2023 -2025 годы проверена обоснованность показателей Проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к Проекту.

По результатам экспертизы Проекта бюджета необходимо отметить следующее:

1. Общий объем доходов местного бюджета планируется на 2023 год в сумме 3 178 589,7 тыс. рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 2 763 986,7 тыс. рублей и 1 493 391,5 тыс. рублей соответственно.

2. Общий объем расходов местного бюджета планируется на 2023 год в сумме 3 314 925,5 тыс. рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 2 763 986,7 тыс. рублей и 1 493 391,5 тыс. рублей соответственно.

3. Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2024 и 2025 годах соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ.

4. В соответствии со ст. 184 БК РФ в Проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Объем публичных нормативных обязательств муниципального округа на 2023-2025 годы определен в сумме 3 100,0 тыс. рублей ежегодно.

5. Сложившаяся практика исполнения бюджета района свидетельствует о корректировке параметров бюджета в сторону увеличения в ходе его исполнения и об уточнении объема межбюджетных трансфертов.

6. В предстоящем трехлетнем периоде бюджет района сформирован на 2023 год с дефицитом в сумме 136 335,8 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 годов планируется бездефицитный бюджет. Объем дефицита, не противоречит п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

7. Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в необходимом объеме.

8. Соблюдены требования ст. 107 БК РФ, установлен верхний предел внутреннего муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 200 000,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 200 000,0 тыс. рублей и на 1 января 2026 года в сумме 200 000,0 тыс. рублей.

9. Объемы муниципальных заимствований в 2023-2025 годах соответствуют нормам ст. 106 БК РФ.

10. Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 годы не превышают установленное ст.111 БК РФ предельное значение (15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций).

11. В Проекте бюджета района на 2023-2025 годы предусмотрено создание Резервного фонда Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» в размере по 1 500,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда не превышает установленное ст. 81 БК РФ предельное значение (3% от утвержденного общего объема расходов).

12. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда округа определен исходя из прогнозного объема доходов местного бюджета и составляет на 2023 год 368 271,6 тыс. рублей и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 173 366,5 тыс. рублей и 125 156,0 тыс. рублей соответственно.

13. Порядок подготовки проекта бюджета, его структура, наличие необходимых показателей, приложений, установленных Бюджетным кодексом РФ и решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» от 20.10.2021 № 28 соблюдены.

14. Согласно бюджетному законодательству, определены главные администраторы доходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета и указан перечень администрируемых ими доходов.

15. Проект бюджета обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования в общем объеме расходов бюджета.

Следует отметить, что Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» необходимо принять нормативно-правовой акт по формированию бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Завьяловского района».

Кроме того, привести в соответствие с действующим законодательством Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ № 747 и рассмотреть необходимость принятия нормативно-правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы.

16. Основные параметры Проекта решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

17. Представленный проект бюджета «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом позволяет обеспечить выполнение



полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, сбалансированность финансовой политики.

На основании вышеизложенного, Контрольно-ревизионное управление считает, что проект бюджета «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует требованиям законодательства, сбалансирован и рекомендуется к рассмотрению Советом депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Завьяловский район Удмуртской Республики» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель  
Контрольно-ревизионного управления



А.В. Загребина

## Объем субсидий на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

№ п/п	Наименование субсидии	Сумма, тыс. рублей		
		2023 год	2024 год	2025 год
01	Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	105 609,5	0,0	0,0
02	Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	3 266,3	0,0	0,0
03	Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации	219 255,4	191 445,5	0,0
04	Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию государственных программ субъектов Российской Федерации в области использования и охраны водных объектов	37 070,9	12 063,1	0,0
05	Субсидии бюджетам муниципальных округов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом	2 738,8	2 944,1	0,0
06	Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	50 791,4	52 731,2	0,0
07	Субсидии бюджетам муниципальных округов на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	110 300,0	0,0	0,0
08	Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культура	3 554,8	2 930,4	0,0
09	Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию программ формирования современной городской среды	20 941,2	23 268,0	0,0

№ п/п	Наименование субсидии	Сумма, тыс. рублей		
		2023 год	2024 год	2025 год
10	Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий	10 581,4	0,0	0,0
12	Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий в области поддержки и развития коммунального хозяйства, направленных на повышение надежности, устойчивости и экономичности жилищно-коммунального хозяйства в Удмуртской Республике	71 414,3	1 000,0	0,0
13	Субсидии бюджетам муниципальных округов на содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, по которым проходят маршруты школьных автобусов	14 146,6	17 451,7	0,0
14	Субсидии бюджетам муниципальных округов на расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	126,5	126,5	0,0
15	Субсидии бюджетам муниципальных округов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, в том числе на проектирование, включая капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения - подъездных автодорог к садовым некоммерческим товариществам	0,0	30 758,8	0,0
16	Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время	7 840,9	7 840,9	0,0
17	Субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций, находящихся на территории Удмуртской Республики	9 824,1	9 824,1	0,0
18	Субсидии бюджетам муниципальных округов на мероприятия по обеспечению Удмуртской Республики документами территориального планирования и градостроительного зонирования, документацией по планировке территории	7 874,3	0,0	0,0
<b>Итого субсидий:</b>		<b>675 336,4</b>	<b>352 384,3</b>	<b>0,0</b>

## Объем субвенций на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

№ п/п	Наименование субвенции	Сумма, тыс. рублей		
		2023 год	2024 год	2025 год
01	Субвенции бюджетам муниципальных округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	521 828,0	556 258,5	0,0
02	Субвенции бюджетам муниципальных округов на содержание скотомогильников (биотермических ям) и мест захоронений животных, павших от сибирской язвы и ликвидации неиспользуемых скотомогильников (биотермических ям)	6,7	6,7	0,0
03	Субвенции бюджетам муниципальных округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	353 788,1	370 779,8	0,0
04	Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций)	18 952,5	19 629,4	0,0
05	Субвенции бюджетам муниципальных округов на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 049,3	1 090,5	0,0
06	Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела	997,5	1 041,5	0,0
07	Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю	85,8	89,2	0,0
08	Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий	27,0	27,0	0,0
09	Субвенции бюджетам муниципальных округов на обеспечение осуществления передаваемых полномочий в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ "Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без	123,3	123,3	0,0

	попечения родителей", за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов			
10	Субвенции бюджетам муниципальных округов по предоставлению мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	155,2	163,5	0,0
11	Субвенции бюджетам муниципальных округов на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельца	1 377,1	1 377,1	0,0
12	Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, передаваемые в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ "Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	519,0	538,4	0,0
13	Субвенции бюджетам муниципальных округов на предоставление мер дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг в виде уменьшения размера платы за коммунальные услуги по отоплению и горячему водоснабжению (в отсутствие централизованного горячего водоснабжения) в связи с ограничением роста платы граждан за коммунальные услуги	2 043,6	2 125,3	0,0
14	Субвенции бюджетам муниципальных округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	3 051,2	3 052,6	0,0
15	Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов муниципальных и городских округов	4 578,6	4 739,6	0,0
16	Субвенции бюджетам муниципальных округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	25,0	14,0	0,0
17	Субвенции бюджетам муниципальных округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	2 364,1	2 462,1	0,0
<b>Итого субвенций:</b>		<b>910 972,0</b>	<b>963 518,5</b>	<b>0,0</b>