



05 декабря 2022 года

№ 30

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета муниципального района «Койгородский»
«О бюджете муниципального образования муниципального района
«Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание для подготовки заключения	- ч. 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ; - статья 44.2 Устава МО МР «Койгородский»; - статья 13,14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Койгородский», утвержденного Решением Совета МР «Койгородский» от 03.02.2022г. № VI-6/40 (с учетом изменений от 21.09.2022г. № VI-19/178); - статья 8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии – контрольно-счетном органе муниципального района «Койгородский», утвержденного Решением Совета МР «Койгородский» от 11.02.2015г. № IV-34/292; - пункт 1.6 Плана контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии – контрольно-счетного органа МР «Койгородский» на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя от 24.12.2021г. № 17-р.
Предмет экспертизы	- Проект Решения Совета МР «Койгородский» «О бюджете МО МР «Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».
При подготовке заключения использованы	- представленные вместе с проектом бюджета документы и материалы; - результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии; - информации по отдельным запросам Контрольно-ревизионной комиссии.

Экспертиза проекта бюджета МО МР «Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы (далее **Проект бюджета**), проведенная Контрольно-ревизионной комиссией, включала в себя изучение проекта Решения Совета МР «Койгородский», приложений к проекту, документов и материалов, представленных с проектом, оценку обоснованности доходов и расходов проекта бюджета, размера муниципального долга, дефицита/профицита бюджета района, а также оценку соблюдения установленных требований, принципов и правил при составлении Проекта бюджета. При подготовке настоящего заключения использовались также данные Проекта республиканского бюджета Республики Коми по состоянию на 15.11.2022г., размещенного на официальном сайте Министерства финансов Республики Коми.

Проведённая экспертиза дает основания заключить следующее.

Формирование проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ на основе: Стратегии социально-экономического развития МО МР «Койгородский» до 2035 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО МР «Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, предварительных и ожидаемых итогов социально-экономического развития за 2022 год, Прогноза социально-экономического развития МО МР «Койгородский» на 2023 год и на период до 2025 года, муниципальных программ на период до 2025 года.

1. Проект бюджета подготовлен Финансовым управлением администрации МР «Койгородский» согласно части 2 ст. 171 Бюджетного кодекса и части 5 ст. 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Койгородский» (далее **Положение о бюджетном процессе**). Проект бюджета внесен администрацией муниципального района «Койгородский» в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса и ст. 13 Положения о бюджетном процессе, в Совет муниципального района «Койгородский» для рассмотрения и Контрольно-ревизионную комиссию для проведения экспертизы (входящий от 14.11.2022г. № 02-03/57).

2. Проект бюджета содержит все основные характеристики бюджета, предусмотренные ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 14 Положения о бюджетном процессе; представлен вместе с документами и материалами, предусмотренными ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 13 Положения о бюджетном процессе. Требования к содержанию проекта бюджета соблюдены, в проекте содержатся все обязательные к утверждению параметры.

3. Бюджетная и налоговая политика в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будет направлена на сохранение устойчивости бюджетной системы муниципального района при финансовом обеспечении поставленных перед муниципалитетом задач: сохранения роста собственных доходов, сдерживания роста расходов, не обеспеченных увеличением доходов, оптимизации расходов, совершенствования системы управления общественными финансами, сокращения муниципального долга.

4. Доходы бюджета в 2023 году запланированы в объеме 564 225,3 тыс. руб., что меньше оценки ожидаемого поступления доходов в 2022 году на 43707,7 тыс. руб. или 7% в связи с уменьшением объема безвозмездных поступлений, доля которых составляет 70% всех доходов.

5. Собственные доходы бюджета района (30% всех доходов) на 2023 год запланированы с увеличением на 11 572,6 тыс. руб. или 7% по сравнению с ожидаемым поступлением в 2022 году. Основной объем собственных доходов приходится на налог на доходы физических лиц (86%). Налоговые доходы планируются с увеличением на 13 205,6 тыс. руб. или 9% по отношению к ожидаемому поступлению 2022 года; неналоговые доходы планируются с уменьшением на 1 633 тыс. руб. или 24%.

6. Безвозмездные поступления на 2023 год запланированы с уменьшением по сравнению с ожидаемым поступлением в 2022 году на 55 280,3 тыс. руб. или 12%, в полном объеме межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом республиканского бюджета Республики Коми.

7. Расходная часть бюджета сформирована на основе 10 муниципальных программ, доля расходов в рамках реализации которых составит в 2023г. 92% всех расходов бюджета, в 2024г. 91,5%, в 2025г. 90%.

8. Средства на капитальное строительство и иные капитальные вложения предусмотрены проекте бюджета в следующих объемах: в 2023г. – 55 055,6 тыс. руб. или 10% всех расходов бюджета, в 2024г. – 101 808,3 тыс. руб. или 17% расходов, в 2025г. – 137 026 тыс. руб. или 22% расходов.

9. В проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ в части объема муниципального долга, расходов на его обслуживание, размеров резервного фонда, условно утверждаемых расходов.

10. В рамках проекта бюджета утвержден профицит на 2023 год и каждый год планового периода в связи с необходимостью погашения бюджетных кредитов.

1. Общие положения.

1.1. Одновременно с Проектом бюджета были представлены следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики МО МР «Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (утверждены постановлением администрации от 29.09.2022г. № 35/09);

- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период

текущего года и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО МР «Койгородский» за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития МО МР «Койгородский» на 2023 год и на период до 2025 года (утвержден постановлением администрации от 30.09.2022г. № 38/09);
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов из бюджета МО МР «Койгородский» бюджетам сельских поселений;
- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2022 год;
- проект перечня строек и объектов, подлежащих строительству за счет средств бюджета МО МР «Койгородский»;
- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета МО МР «Койгородский»;
- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);
- реестр источников доходов бюджета МО МР «Койгородский»;
- бюджетный прогноз на долгосрочный период (проект);
- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета МО МР «Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Требования законодательства к содержанию проекта бюджета (наличие в проекте всех обязательных к утверждению параметров и положений) соблюдены.

В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ федеральным законом от 21.11.2022г. № 448-ФЗ *часть 5 ст. 170.1 Бюджетного кодекса РФ утратила силу с составления и утверждения бюджетов, начиная с бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, то есть составлять бюджетный прогноз на долгосрочный период вместе с проектом бюджета представлять не требуется.* Вместе с тем, следует отметить, что указанный федеральный закон был издан позднее даты представления проекта бюджета района на экспертизу (14.11.2022г.).

В нарушение абзаца пятнадцатого ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета не представлено распределение расходов по разделам и подразделам: в случае, если проект решения о бюджете не содержит приложение с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, указанное приложение включается в состав приложений к пояснительной записке к проекту бюджета. **В ходе проведения экспертизы Пояснительная записка к проекту бюджета была дополнена приложением «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».**

1.2. Анализ представленных с Проектом бюджета материалов выявил следующие недостатки.

В Предварительных итогах социально-экономического развития за истекший период и ожидаемых итогах за текущий финансовый год отсутствует информация о социальной сфере: образовании, культуре, здравоохранении; не отражены итоги развития таких отраслей, как жилищно-коммунальное хозяйство, транспорт, розничная торговля, бытовое обслуживание населения; анализ отдельных явлений имеет неточности (несоответствия) с аналогичными показателями, отраженными в Прогнозе социально-экономического развития на период до 2025 года (например, в разделе «Строительство»); недостаточно анализа тенденций развития отраслей, проблем и причин, способствующих тому или иному явлению в социально-экономическом развитии района.

В Прогнозе социально-экономического развития на 2023 год и плановый период до 2025 года имеет место описание достигнутых результатов отдельных отраслей в 2021 году при отсутствии ожидаемых итогов 2022 года. Итоги двух-трех последних лет являлись бы более показательными для определения тенденций (динамики) развития той или иной сферы жизнедеятельности. Имеются повторяющиеся характеристики миграционной ситуации в

разных разделах прогноза (в разделах «Демография» и «Экономическое развитие»). Нет информации о прогнозе ситуации в культуре и здравоохранении. При описании прогнозируемых собственных доходов от выкупа земельных участков не отражены факты, которые будут иметь влияние в планируемом периоде (указаны нормативные акты, без дополнительного изучения которых непонятны изменения законодательства в этом вопросе). Часть аналитической и статистической информации, отраженной в Прогнозе, целесообразно отражать и в Итогах за текущий год.

В разделе «Реализация муниципальных программ» перечислены 10 муниципальных программ (указаны наименования и реквизиты постановлений их утвердивших). При этом в Прогнозе отсутствует аналитическая информация и взаимосвязь муниципальных программ (расходы на которые составляют ежегодно около 90% всех расходов местного бюджета) с развитием отдельных направлений экономики и социальной сферы. Деятельность органов местного самоуправления, реализующих мероприятия муниципальных программ в рамках исполнения бюджета, оказывает прямое влияние на социально-экономическое положение района. В разделе «Инвестиции в основной капитал» не отражена информация о проектировании трех объектов, предусмотренных Проектом перечня строек и объектов, подлежащих строительству за счет средств местного бюджета в 2023 году; также нет данных о других капитальных вложениях (на приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда и приобретения жилых помещений для детей-сирот и лиц из их числа). *Аналогичные замечания отражались в заключениях Контрольно-ревизионной комиссии в предыдущие годы.*

В разделе «Экономическое развитие» Прогноза СЭР указано, что на 2023-2025 годы на территории района планируется строительство библиотеки-музея в с. Койгородок за счет средств местного бюджета. В тоже время в приложениях к проекту бюджета и иных материалах и документах, представленных с проектом, средства на строительство библиотеки-музея в с. Койгородок не предусмотрены.

Контрольно-ревизионная комиссия *предлагает доработать отдельные направления Итогов развития за 2022 год и Прогноза социально-экономического развития на 2023 год и на период до 2025 года, с дополнением информации о планируемых наиболее значимых мероприятиях, оказывающих существенное влияние на социально-экономическое развитие территории района. В соответствии со ст. 37, 169 Бюджетного кодекса РФ все материалы и документы в составе проекта бюджета должны быть взаимоувязаны между собой.*

1.3. В соответствии со ст. 172 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе были определены **Основные направления бюджетной и налоговой политики** МО МР «Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, которыми станет обеспечение сбалансированности бюджетной системы в условиях ресурсных ограничений за счет: сохранения условий роста собственных доходов бюджета района; сдерживания роста расходов, не обеспеченных увеличением доходов; оптимизации расходов; сокращения муниципального долга.

Бюджетная политика в планируемом периоде будет осуществляться путем:

- 1) достижения целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы;
- 2) обеспечения заработной платы не ниже МРОТ;
- 3) своевременного выполнения долговых обязательств бюджета;
- 4) повышения качества стратегического и бюджетного планирования за счет совершенствования нормативной базы, мониторинга и оценки эффективности муниципальных программ, мониторинга соответствия мероприятий целям и задачам программ;
- 5) совершенствования системы закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд посредством централизации полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков муниципального района и сельских поселений, повышения прозрачности закупок малого объема с использованием «функционала малых закупок электронных площадок», внедрения практики совместных процедур при закупках одной и той же продукции;

6) привлечения средств из других бюджетов бюджетной системы РФ на софинансирование мероприятий по решению вопросов местного значения;

7) вовлечения граждан в принятие бюджетных решений, проведение общественного контроля за результатами, реализации инициативных проектов граждан, участия в реализации проектов «Народный бюджет», размещения в сети "Интернет" информации о реализации бюджетного процесса, годовых отчетов о реализации программ, бюджетных данных о формировании и исполнении местных бюджетов в системе "Электронный бюджет".

Основной задачей бюджетной и налоговой политики Республики Коми на 2023 - 2025 годы станет сохранение устойчивости бюджетной системы муниципального района при финансовом обеспечении задач, поставленных перед муниципалитетом, в том числе по реализации национальных проектов.

Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на следующее. В приложении к постановлению, в тексте Основных направлений, *неверно указана нумерация разделов документа* (данное замечание содержалось в заключении на проект бюджета на 2022 год).

2. Основные характеристики Проекта бюджета.

2.1. Проект бюджета МО МР «Койгородский» предусматривает следующие основные характеристики на 2023, 2024 и 2025 годы:

Основные характеристики бюджета	Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год	Проект решения о бюджете			Отклонение («+» увеличение, «-» уменьшение) 2023 от 2022
		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год	
Общий объём доходов	607 933,0	564 225,3	597 332,3	634 084,2	-43 707,7
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>115,7</i>	<i>92,8</i>	<i>105,9</i>	<i>106,2</i>	
в том числе:					
- налоговые и неналоговые доходы	159 718,1	171 290,7	185 744,5	189 337,9	11 572,6
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>117,2</i>	<i>107,2</i>	<i>108,4</i>	<i>101,9</i>	
- безвозмездные поступления	448 214,9	392 934,6	411 587,8	444 746,3	-55 280,3
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>115,2</i>	<i>87,7</i>	<i>104,7</i>	<i>108,1</i>	
Общий объём расходов	618 051,0	561 397,3	595 262,3	632 014,2	-56 653,7
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>112,4</i>	<i>90,8</i>	<i>106,0</i>	<i>106,2</i>	
Дефицит (-) / профицит (+)	-10 118,0	2 828,0	2 070,0	2 070,0	12 946,0
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>40,9</i>	<i>-28,0</i>	<i>73,2</i>	<i>100,0</i>	

Основные параметры проекта бюджета на 2023 год характеризуются уменьшением показателей по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год, на 2024 год – с увеличением к показателям 2023 года, на 2025 год – с уменьшением к показателям 2024 года.

Доходы бюджета в 2023 году запланированы в объеме 564 225,3 тыс. руб., что на 7% или 43 707,7 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления доходов в бюджет района в 2022 году. Собственные доходы запланированы в сумме 171 290,7 тыс. руб. Безвозмездные поступления запланированы в сумме 392 934,6 тыс. руб. В плановом периоде 2024 и 2025 годов доходы спрогнозированы с ежегодным увеличением на 6%.

Общий объём расходов на 2023 год запланирован в размере 561 397,3 тыс. руб., что меньше ожидаемого уровня текущего 2022 года на 9% или 56 653,7 тыс. руб. Аналогично доходам, спрогнозированы расходы с ежегодным увеличением в плановом периоде на 6%.

Бюджет запланирован **с профицитом** в каждом году, в том числе по итогам 2023 года – 2 828 тыс. руб., по итогам 2024 и 2025 годов – по 2 070,0 тыс. руб., которые будут направлены на погашение долга по ранее взятым бюджетным кредитам 2015, 2017 годов.

Показатели проекта бюджета муниципального района «Койгородский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сбалансированы.

3. Доходы бюджета МО МР «Койгородский».

3.1. Доходная часть бюджета в 2023 году на 30% будет формироваться за счет поступлений **собственных доходов** в сумме 171 290,7 тыс. руб., в которых 97% – налоговые

доходы, 3% – неналоговые доходы. Собственные доходы бюджета в 2023 году спрогнозированы больше оценки 2022 года на 7% или 11 572,6 тыс. руб.

Наименование	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Предусмотрено проектом бюджета			Изменение (2023 к 2022)	
		2023 год	2024 год	2025 год	сумма	%
Собственные доходы бюджета, всего, в том числе:	159 718,1	171 290,7	185 744,5	189 337,9	11 572,6	107,2
налоговые	152 759,7	165 965,3	180 366,8	183 746,9	13 205,6	108,6
Налог на доходы физических лиц	140 590,8	146 921,6	149 273,6	151 361,0	6 330,8	104,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	3 453,8	2 856,7	2 992,2	3 198,9	-597,1	82,7
Налоги на совокупный доход	7 891,1	15 355,0	27 261,0	28 339,0	7 463,9	194,6
УСН	7 460,0	14 920,0	26 856,0	27 930,0	7 460,0	200,0
ЕНВД	-12,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0
ЕСХН	35,1	35,0	1,0	1,0	-0,1	99,7
Патент	408,0	400,0	404,0	408,0	-8,0	98,0
Государственная пошлина	824,0	832,0	840,0	848,0	8,0	101,0
неналоговые	6 958,4	5 325,4	5 377,7	5 591,0	-1 633,0	76,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	3 208,9	3 350,0	3 500,0	3 700,0	141,1	104,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	374,9	576,2	549,6	562,9	201,3	153,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	837,8	721,7	750,6	780,6	-116,1	86,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 822,1	250,0	150,0	120,0	-1 572,1	13,7
Штрафные санкции, возмещение ущерба	713,3	427,5	427,5	427,5	-285,8	59,9
Прочие неналоговые доходы	1,4	0,0	0,0	0,0	-1,4	x

3.2. **Налоговые доходы** в собственных доходах бюджета запланированы на 2023 год в объеме 165 965,3 тыс. руб., на 2024 год – 180 366,8 тыс. руб., на 2025 год – 183 746,9 тыс. руб.

План поступлений налоговых доходов в 2023 году больше оценки поступлений 2022 года (152 759,7 тыс. руб.) на 13 205,6 тыс. руб. или 9%. В плановый период налоговые доходы запланированы с увеличением относительно предыдущего года: в 2024 году – на 14 401,5 тыс. руб. или 9%, в 2025 году – на 3 380,1 тыс. руб. или 2%.

Основным по объему налоговым доходом является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в общей сумме налоговых доходов на 2023 год составит 89% или 146921,6 тыс. руб., на 2024 год – 83% или 149 273,6 тыс. руб., на 2025 год – 82% или 151 361 тыс. руб. Поступления НДФЛ запланированы с ежегодным ростом: в 2023 году по сравнению с предшествующим годом прирост составит 4,5% или 6 330,8 тыс. руб., в 2024 году – 1,6% или 2 352 тыс. руб., в 2025 году – 1,4% или 2 087,4 тыс. руб. Причинами роста поступлений станет увеличение фондов заработной платы работникам бюджетной сферы, увеличения МРОТ с 1 января 2023г. на 6,3%.

Вторыми по объемам поступлений в бюджет района являются налоги на совокупный доход, удельный вес которых в общем объеме налоговых доходов бюджета района составит: в 2023 году – 9%, в 2024 и 2025 годах – 15% (по оценке 2022 года – 5%).

Налоги на совокупный доход запланированы в 2023 году (15 355 тыс. руб.) в сравнении с оценкой поступлений 2022 года (7 891,1 тыс. руб.) с увеличением в 1,9 раза или на 7 463,9 тыс. руб.; в 2024 году (27 261 тыс. руб.) в сравнении с 2023 годом – с увеличением в 1,8 раза или на 11 906 тыс. руб.; в 2025 году (28 339 тыс. руб.) в сравнении с 2024 годом – с увеличением на 4% или 1 078 тыс. руб.

По структуре налогов на совокупный доход наибольший удельный вес приходится на налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения: по оценке 2022

года – 95% или 7 460 тыс. руб., в 2023 году – 97% или 14 920 тыс. руб., в 2024 году – 99% или 26 856 тыс. руб., в 2025 году – 99% или 27 930 тыс. руб. Причиной увеличения в 2 раза поступлений доходов от уплаты УСН в 2023 году стало изменение норматива их зачисления в местный бюджет. Так, законом Республики Коми от 04.07.2022г. № 53-РЗ были внесены в закон о бюджетном процессе в Республике Коми от 01.10.2007г. № 88-РЗ: начиная с 1 января 2023г. в бюджеты муниципальных районов будет зачисляться 100% доходов от уплаты УСН (ранее 50% зачислялось в республиканский бюджет, 50% в местный бюджет). В 2024 году поступление доходов от уплаты УСН запланировано с увеличением в 1,8 раза или на 11 936 тыс. руб. Такой рост поступлений спрогнозирован в связи с возможной отменой ранее принятых в 2020, 2021, 2022, 2023 годах мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства по снижению налоговых ставок в два раза.

Вторым по объему станет поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 2,6% или 400 тыс. руб. (по оценке 2022 года поступит 408 тыс. руб., доля 5,2%). В 2024-2025 годах его поступление запланировано с незначительными увеличениями (на 4 тыс. руб. ежегодно). На долю поступлений единого сельскохозяйственного налога приходится 0,2% или в сумме 35 тыс. руб. (по оценке 2022 года доля в совокупных налогах 0,4%, что в сумме 35,1 тыс. руб.). На 2024-2025 годы поступление ЕСХН запланировано по 1 тыс. руб. ежегодно, что ниже 2023 года в 35 раз. ***Причины столь значительного уменьшения поступлений ЕСХН в пояснительной записке не указаны.*** В связи с ранее внесенными изменениями налогового законодательства не планируются поступления единого налога на вмененный доход (по оценке 2022 года будет осуществлен возврат ранее излишне уплаченных сумм налога).

Поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) являются одним из источников формирования муниципальных дорожных фондов. Доходы от акцизов спрогнозированы на основании дифференцированных нормативов отчислений в размере 0,0974 процентов, предусмотренных проектом республиканского бюджета Республики Коми (меньше норматива 2022 года (0,1034) на 0,006%). Плановые показатели на 2023 год – 2 856,7 тыс. руб. (меньше оценки 2022 года (3 453,8 тыс. руб.) на 597,1 тыс. руб. или 17%), на 2024 год – 2 992,2 тыс. руб. (больше предыдущего года на 135,5 тыс. руб. или 5%), на 2025 год – 3 198,9 тыс. руб. (больше предыдущего года на 206,7 тыс. руб. или 7%). Удельный вес поступлений от акцизов в налоговых доходах бюджета в планируемом периоде составит 1,7% (по оценке 2022г. – 2,3%).

3.3. Неналоговые доходы в 2023-2025 годах планируются ежегодно со снижением относительно предыдущего года. Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах бюджета составят по оценке 2022 года 4%, в планируемых годах проекта бюджета – 3%.

В 2023 году неналоговые доходы планируются в объеме 5 325,4 тыс. рублей, что меньше ожидаемого уровня 2022 года (6 958,4 тыс. рублей) на 1 633 тыс. руб. или 23%. В 2024 году неналоговые доходы планируются в сумме 5 377,7 тыс. руб. с увеличением на 52,3 тыс. руб. или 1%; в 2025 году – 5 591 тыс. руб. с увеличением на 213,3 тыс. руб. или 4%.

Наибольшую долю в неналоговых доходах (порядка 63-66%) составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: на 2023 год – 3 350 тыс. руб. (с ростом относительно оценки поступлений в 2022 году (3 208,9 тыс. руб.) на 141,1 тыс. руб. или 4%), в 2024 – 3 500,0 тыс. руб., в 2025 году – 3 700,0 тыс. руб., с ежегодным увеличением на 150-200 тыс. руб. или 4%-6%. Увеличение данного вида доходов спрогнозировано с учетом уровня инфляции и увеличение количества договоров аренды земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства.

Следующие по объему – доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджета муниципального района оценочно прогнозируются в объеме 14% неналоговых поступлений и с ежегодным увеличением относительно предыдущего года на 4%: в 2023 году – 721,7 тыс. руб. (меньше оценки 2022 года (837,8 тыс. руб.) на 116,1 тыс. руб. или 14%); в 2024 году – 750,6 тыс. руб., что больше предыдущего года на 28,9 тыс. руб., в 2025 году – 780,6 тыс. руб., что больше предыдущего года на 30 тыс. руб. Увеличены планируемые доходы на уровень прогнозируемой инфляции.

Поступление штрафных санкций и возмещения ущерба запланировано со снижением относительно ожидаемого поступления в текущем году: в 2022 году оценочно – 713,3 тыс. руб., доля в неналоговых доходах 10%; в 2023-2025 годах поступит по 427,5 тыс. руб., доля 8% неналоговых доходов. Снижение планируемых поступлений в 2023 году относительно 2022 года – на 285,8 тыс. руб. или в 1,7 раза.

В прогнозируемом периоде значительно меньше текущего года и с ежегодным снижением запланировано поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Так, по оценке 2022 года доходы от продажи имущества составят 1 822,1 тыс. руб. или 26% объемов неналоговых доходов бюджета; в 2023 году – 250 тыс. руб. (или 5% неналоговых доходов), что меньше объемов поступлений текущего года на 1 572,1 тыс. руб. или в 7,3 раза. В 2024 году – 150,0 тыс. руб. или 3% неналоговых доходов (меньше предыдущего года на 50,0 тыс. руб. или 40%), в 2025 году – 120,0 тыс. руб. или 2% неналоговых доходов (меньше предыдущего года на 30,0 тыс. руб. или 20%).

Платежи при пользовании природными ресурсами планируются в 2023г. – 576,2 тыс. руб., то есть больше оценки поступлений 2022 года (374,9 тыс. руб.) на 201,3 тыс. руб. или в 1,5 раза. Причиной роста платежей стала индексация базовой ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2022 году на коэффициент 1,19 для обеспечения стимулирующего эффекта при реализации плательщиками природоохранных мероприятий. В 2024 году планируется снижение поступления на 26,6 тыс. руб. и составит 549,6 тыс. руб., в 2025 году планируется увеличение на 13,3 тыс. руб. и составит 562,9 тыс. руб. Удельный вес данного вида поступлений в неналоговых доходах – 10% неналоговых доходов бюджета (по оценке 2022 года – 5%).

В Пояснительной записке к проекту бюджета *подробно отражено, каким образом осуществлялось планирование собственных доходов бюджета района*: исходя их ожидаемого исполнения доходов бюджета в 2022 году, с учетом сведений главных администраторов налоговых и неналоговых доходов, а также с учетом изменений бюджетного и налогового законодательства, оказывающих влияние на формирование доходной базы.

3.4. Объемы **безвозмездных поступлений** в доходах бюджета на 2023г. составят 70% или 392 934,6 тыс. руб. Запланированный проектом объем ниже ожидаемого поступления в 2022г. на 12% или 55 280,3 тыс. руб. (в текущем году оцениваются в объеме 448 214,9 тыс. руб., доля в общей сумме доходов бюджета 74%).

В составе безвозмездных поступлений в Проекте бюджета района учтены все межбюджетные трансферты в полном объеме, предусмотренном в Проекте закона о республиканском бюджете Республики Коми. Традиционно, в процессе принятия и перераспределения доходов в течение финансового года, объемы межбюджетных трансфертов для бюджета муниципального района, будут корректироваться.

Безвозмездные поступления в разрезе видов приведены в следующей таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Предусмотрено проектом бюджета			Изменение (2023 к 2022)	
		2023год	2024 год	2025 год	сумма	%
Безвозмездные поступления, всего	448 214,9	392 934,6	411 587,8	444 746,3	-55 280,3	87,7
в том числе: безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	439 873,5	392 823,9	411 587,8	444 746,3	-47 049,6	89,3
Из безвозмездных поступлений, всего:						
Дотации, всего, в том числе:	60 481,6	53 789,0	26 743,2	36 670,6	-6 692,6	88,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	34 507,5	41 311,4	26 743,2	36 670,6	6 803,9	119,7
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	20 233,7	12 477,6	0,0	0,0	-7 756,1	61,7
Прочие дотации	5 740,4	0,0	0,0	0,0	-5 740,4	0,0
Субсидии	158 002,0	125 865,9	170 576,6	203 530,6	-32 136,1	79,7
Субвенции	204 259,5	203 446,8	204 549,5	204 545,1	-812,7	99,6

Иные межбюджетные трансферты	17 130,4	9 722,2	9 718,5	0,0	-7 408,2	56,8
Прочие безвозмездные поступления	8 520,6	110,7	0,0	0,0	-8 409,9	1,3
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-179,2	0,0	0,0	0,0	179,2	0,0

В 2023 году планируемая структура безвозмездных поступлений: дотации – 14%, субсидии – 32%, субвенции – 52%, иные межбюджетные трансферты – 2%, прочие безвозмездные поступления (добровольные пожертвования граждан и юридических лиц для участия в народных проектах) – 0,03%.

3.4.1. Объемы **дотаций** в 2023 году составят 53 789 тыс. руб., что меньше поступления дотаций в 2022г. на 6 692,6 тыс. руб. или 11%. Причинами являются снижение объемов дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – меньше на 7 756,1 тыс. руб. или 38,3%, не предусмотрены на 2023 год прочие дотации (в текущем году составляли 5 740,4 тыс. руб.). Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности запланированы больше дотаций 2022 года на 6 803,9 тыс. руб. или 20%. На 2024 год запланированы в проекте только дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности: на 2024 год – 26 743,2 тыс. руб. (меньше 2023 года в 1,5 раза), на 2025 год – 36 670,6 тыс. руб. (больше 2024 года в 1,4 раза).

3.4.2. В проекте бюджета запланированы 14 видов **субвенций** из республиканского бюджета Республики Коми на общую сумму: 2023г. – 203 446,8 тыс. руб., 2024г. – 204 549,5 тыс. руб., 2025г. – 204 545,1 тыс. руб. В сравнении с 2022 годом объемы субвенций на 2023 год меньше на 812,7 тыс. руб. или 0,4%. Основная доля (около 95%) приходится на субвенции на реализацию муниципальными дошкольными и муниципальными общеобразовательными организациями в Республике Коми образовательных программ – ежегодно по 193 837,9 тыс. руб. (по оценке 2022 года их поступит 195 984,7 тыс. руб.). Следующие по объемам субвенции:

- на осуществление государственных полномочий Республики Коми по предоставлению мер социальной поддержки в форме выплаты компенсации педагогическим работникам (2% в общей сумме субвенций) ежегодно по 4100 тыс. руб.;

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации дошкольного образования (1% в общей сумме субвенций) ежегодно по 2 028,5 тыс. руб.;

- на осуществление государственных полномочий, предусмотренных п. 11 и 12 ст. 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями» (деятельность по опеке и попечительству) ежегодно по 2 310,1 тыс. руб. Остальные виды субвенций запланированы в меньших объемах.

3.4.3. В проекте бюджета предусмотрены 15 видов **субсидий** из республиканского бюджета Республики Коми: на 2023 год – 125 865,9 тыс. руб., на 2024 год – 170 576,6 тыс. руб., на 2025 год – 203 530,6 тыс. руб.

Наибольшие объемы в 2023 году составят субсидии на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда (IV-V этапы Программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда) в сумме 51 043,2 тыс. руб. или 41% общего объема субсидий. В 2024 году их объемы составят лишь 4 826,9 тыс. руб., в 2025 году не запланированы.

В 2024 и 2025 годах наибольший объем составят две субсидии:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на обустройство объектами инженерной инфраструктуры и благоустройство

площадок, расположенных на сельских территориях, под компактную жилищную застройку (соответственно по годам 39 119,5 тыс. руб. и 13 652,6 тыс. руб.);

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (соответственно по годам 51 915,1 тыс. руб. и 115 470,4 тыс. руб.).

Указанные субсидии в общем объеме на 2024 год в сумме 91 034,6 тыс. руб., на 2025 год в сумме 129 122,9 тыс. руб. запланированы в проекте республиканского бюджета и проекте Адресной инвестиционной программы Республики Коми.

Кроме того, запланированы прочие субсидии:

- на оплату муниципальными учреждениями расходов за энергетические ресурсы и по обращению с твердыми коммунальными отходами в 2023г. в объеме 32 663,5 тыс. руб., в 2024 и 2025 годах по 32 647,6 тыс. руб. Их доля в общем объеме субсидий составит в 2023г. 26%, в 2024г. – 19%, в 2025г. – 16%;

- на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в сфере культуры ежегодно по 24 989,8 тыс. руб., доля которых в общем объеме субсидий составит в 2023г. – 20%, в 2024г. – 15%, в 2025г. – 12%;

- на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в сфере образования ежегодно по 5 938,1 тыс. руб., доля которых в общем объеме субсидий составит в 2023г. – 5%, в 2024г. – 3,5%, в 2025г. – 3%;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование: в 2023г. – 3 440,9 тыс. руб. (3%), в 2024г. – 3 440,7 тыс. руб. (2%), в 2025г. – 3 103,1 тыс. руб. (1,5%);

- на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях в сфере образования (в том числе на проведение капитальных и/или текущих ремонтов, приобретение оборудования для пищеблоков, обеспечение комплексной безопасности): в 2023г. – 3 214,4 тыс. руб. (2,5%), в 2024г. – 3 141,3 тыс. руб. (1,8%), в 2025г. – 3 214,4 тыс. руб. (1,6%);

- на содержание автомобильных дорог местного значения по 2 299,2 тыс. руб. ежегодно (доля по годам, соответственно, 2%; 1%; 1%);

- на поддержание организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом в 2023г. – 1 239 тыс. руб., в 2024г. – 1 220,6 тыс. руб., в 2025г. – 1 177,6 тыс. руб.;

- на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей по 342,3 тыс. руб. ежегодно;

- на оборудование и содержание ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования местного значения по 160,2 тыс. руб. ежегодно.

4. Расходы бюджета МО МР «Койгородский».

4.1. Расходы в Проекте бюджета рассчитаны исходя из объемов поступления доходов. Планирование расходов осуществлялось с учетом прогнозируемого уровня инфляции в 2023 году в размере 6%, в 2024-2025 годах ежегодно в размере 4%.

Также запланированы повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений на 2023 год во исполнение «майских указов» Президента РФ: увеличение значений среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы от 4,3% (педагогическим работникам общего образования) до 4,8% (педагогическим работникам дошкольного и дополнительного образования и работникам учреждений культуры); повышение МРОТ с 01.01.2023г. на 6,3% (с 15 279 руб. до 16 242 руб.);

Повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений на плановые 2024-2025 годы не запланировано.

Общий объем расходов предусмотрен проектом бюджета на 2023 год в размере 561 397,3 тыс. руб., в 2024 году – 595 262,3 тыс. руб., в 2025 году – 632 014,2 тыс. руб.

Уменьшение расходов в 2023 году относительно оценки 2022 года составит 9% или

56 653,7 тыс. руб. В 2024 году расходы запланированы больше предыдущего года на 6% или 33 865 тыс. руб., в 2025 году – больше предыдущего года на 6% или 36 751,9 тыс. руб.

4.2. Расходы бюджета муниципального района сформированы в программной структуре расходов. Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации МР «Койгородский» от 30.08.2021г. № 84-р.

Объем расходов в 2023 году в рамках реализации десяти муниципальных программ составит 516 430,5 тыс. руб. или 92% к общему объему расходов. По оценке 2022г. – 561 164,5 тыс. руб. или 91%, то есть уменьшение расходов составит 44 734,0 тыс. руб. Непрограммная часть расходов запланирована в размере 44 966,8 тыс. руб. или 8% (по оценке 2022г. – 56 886,5 тыс. руб. или 9%, то есть уменьшение расходов составит 11 919,7 тыс. руб.). На 2024 год программные расходы запланированы на 5,5% выше предшествующего года, на 2025 год на 4,5% выше предшествующего года.

Показатель	Оценка 2022 года	Предусмотрено проектом бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
Расходы бюджета, всего	618 051,0	561 397,3	595 262,3	632 014,2
в том числе:				
- расходы, сформированные в рамках муниципальных программ, тыс. рублей	561 164,6	516 430,5	544 661,7	569 264,3
<i>удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета, в %</i>	<i>90,8</i>	<i>92,0</i>	<i>91,5</i>	<i>90,1</i>
- непрограммная часть расходов, тыс. рублей	56 886,5	44 966,8	50 600,6	62 749,8
<i>удельный вес непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета, в %</i>	<i>9,2</i>	<i>8,0</i>	<i>8,5</i>	<i>9,9</i>

Наибольшие объемы в **непрограммных** расходах составляют следующие:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований сельских поселений, их доля в общей сумме непрограммных расходов составит по годам 18 393,3 тыс. руб. или 41%, 16 129,0 тыс. руб. или 32%, 15 312,0 тыс. руб. или 24%;
- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств сельских поселений: 15 000 тыс. руб. или 33%, 20 000,0 тыс. руб. или 39%, 27000,0 тыс. руб. или 43%;
- доплаты к пенсиям выборных должностных лиц и муниципальных служащих: 3 969,8 тыс. руб. или 9%, далее по 4 410,8 или 9% и 7%;
- субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – ежегодно по 2 028,5 тыс. руб. или 4,5%, 4%, 3%.

Другие направления непрограммных расходов – осуществление отдельных государственных полномочий Республики Коми, межбюджетные трансферты сельским поселениям, оплата публичных нормативных обязательств (выплаты почетным гражданам муниципального района) и другие.

4.3. **Муниципальные программы** включают в себя 26 подпрограмм, из которых не запланировано финансирование на 2023 год по одной подпрограмме, на 2024-2025 годы - по двум подпрограммам. Наименования, цели и задачи Программ и подпрограмм в сравнении с 2022 годом не менялись.

Объемы расходов планируемом периоде по подпрограммам следующие:

№ п/п	Наименование муниципальной программы и подпрограмм	Оценка 2022 года	Предусмотрено Проектом бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
01	«Социальная защита населения в МО МР «Койгородский»	5 418,1	5 517,6	6 360,7	6 135,7
01.1.	«Социальная поддержка населения»	4 667,8	4 645,1	5 530,7	5 530,7
01.2.	«Доступная среда»	370,0	542,5	500,0	275,0

01.3.	«Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	380,3	330,0	330,0	330,0
02	«Развитие образования на территории МО МР «Койгородский»	323 235,2	287 205,7	285 579,0	275 919,4
02.1.	«Развитие системы общего образования в МО МР «Койгородский»»	293 369,9	256 407,0	254 116,6	244 138,3
02.2.	«Дети и молодежь Койгородского района»	15 224,7	16 995,5	17 390,1	17 536,9
02.3.	«Обеспечение условий для реализации муниципальной программы...»	14 640,6	13 803,2	14 072,2	14 244,2
03	«Развитие и сохранение культуры в МО МР «Койгородский»	70 108,9	64 853,6	65 678,9	64 765,8
03.1.	«Обеспечение доступности объектов сферы культуры, сохранение и актуализация культурного наследия»	60 623,6	57 399,6	57 930,3	56 924,8
03.2.	«Обеспечение условий для реализации муниципальной программы...»	9 485,3	7 454,0	7 748,6	7 841,0
04	«Развитие физической культуры и спорта в МО МР «Койгородский»	17 588,8	7 935,5	8 246,7	8 319,3
04.1.	«Развитие физической культуры и массового спорта»	17 588,8	7 935,5	8 246,7	8 319,3
05	«Строительство, обеспечение жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства в МО МР «Койгородский»	40 739,8	63 626,5	103 035,0	137 786,1
05.1.	«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	4 829,7	6 071,9	200,0	200,1
05.2.	«Обеспечение жильем молодых семей. Реализация государственных полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан»	1 048,8	944,3	944,3	944,3
05.3.	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	611,9	640,0	640,0	160,0
05.4.	«Обращение с отходами производства и потребления в МР «Койгородский»	2 221,5	2 416,7	549,6	562,9
05.5.	«Устойчивое развитие сельских территорий»	32 028,0	53 553,6	100 701,1	135 918,9
06	«Безопасность жизнедеятельности населения МО МР «Койгородский»	531,2	883,1	201,7	203,8
06.1.	«Защита населения и территории МО МР «Койгородский» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	531,2	883,1	201,7	203,8
07	«Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории МО МР «Койгородский»»	323,5	349,0	319,8	369,0
07.1.	«Профилактика преступлений и иных правонарушений»	318,5	344,0	314,8	364,0
07.2.	«Профилактика безнадзорности, правонарушений и преступлений несовершеннолетних»	5,0	5,0	5,0	5,0
08	«Развитие экономики в МО МР «Койгородский»	4 940,1	787,3	272,3	272,3
08.1.	«Стратегическое планирование в МО МР «Койгородский»»	0	0	0	0
08.2.	«Малое и среднее предпринимательство в МО МР «Койгородский»»	3 970,6	407,3	272,3	272,3
08.3.	«Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов в МО МР «Койгородский»»	969,5	380,0	0	0
09	«Развитие транспортной системы в МО МР «Койгородский»	37 906,2	20 693,7	11 795,3	11 709,5
09.1.	«Развитие транспортной инфраструктуры и транспортного обслуживания населения»	37 337,7	19 793,7	11 145,3	11 059,5
09.2.	«Повышение безопасности дорожного движения на территории МО МР «Койгородский»	568,5	900,0	650,0	650,0
10	«Муниципальное управление МО МР «Койгородский»	60 372,7	64 578,5	63 172,3	63 783,5
10.1.	«Управление муниципальным имуществом»	16 326,4	18 217,8	18 027,2	18 172,9
10.2.	«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»	18,9	5,7	3,2	1,1
10.3.	«Электронный муниципалитет»	837,5	780,9	801,2	801,2

10.4.	«Обеспечение реализации муниципальной программы»	43 190,0	45 574,2	44 340,7	44 808,3
	ИТОГО расходы на финансирование программ:	561 164,6	516 430,5	544 661,7	569 264,3
	Непрограммные расходы	56 886,5	44 966,8	50 600,6	62 749,8
	ВСЕГО расходы бюджета:	618 051,0	561 397,3	595 262,3	632 014,2

Наибольшая доля программных расходов приходится, традиционно, на муниципальную программу «Развитие образования на территории МО МР «Койгородский»: по оценке 2022 года – 58%, в 2023 году – 56%, в 2024 году – 52%, в 2025 году – 48% всех программных расходов. На 2024 год большой объем запланирован также по программе «Строительство, обеспечение жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства в МО МР «Койгородский» – 19% программных расходов, 17% всех расходов, на 2025 год – 24% программных расходов, 22% всех расходов бюджета района.

Анализ представленных с проектом бюджета паспортов муниципальных программ показал, что планируемые объемы финансирования в проектах паспортов *соответствуют* расходам, предусмотренным в приложениях 2,3 по распределению расходов Проекта бюджета.

В паспорте программы «Безопасность жизнедеятельности населения» *не указаны соисполнители программы*, что не согласуется с требованиями Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ МО МР «Койгородский», утвержденных *постановлением администрации МР «Койгородский» от 28.02.2019г. № 35/02.*

4.4. Распределение плановых бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов следующее:

Наименование показателя проекта бюджета	Оценка 2022 года	Данные по проекту бюджета			Удельный вес в общем объеме расходов (в %)			
		2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 00 Общегосударственные вопросы	68 301,0	71 810,2	66 361,3	67 155,1	11,1	12,8	11,1	10,6
02 00 Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	664,5	938,4	359,0	369,8	0,1	0,2	0,1	0,1
04 00 Национальная экономика	42 846,3	21 481,0	12 067,6	11 981,8	6,9	3,8	2,0	1,9
05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство	38 320,3	61 210,3	101 570,9	136 802,0	6,2	10,9	17,1	21,6
07 00 Образование	327 511,7	291 899,3	290 108,5	279 997,9	53,0	52,0	48,7	44,3
08 00 Культура и кинематография	66 719,6	61 709,2	62 556,9	61 270,3	10,8	11,0	10,5	9,7
09 00 Здравоохранение	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 00 Социальная политика	10 444,9	10 798,3	12 346,5	12 346,5	1,7	1,9	2,1	2,0
11 00 Физическая культура и спорт	18 118,7	7 935,4	8 246,7	8 319,3	2,9	1,4	1,4	1,3
13 00 Обслуживание гос. и муниципального долга	18,9	5,7	3,2	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0
14 00 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	45 105,1	33 609,5	36 341,7	42 520,4	7,3	6,0	6,1	6,7
99 00 Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	5 300,0	11 250,0	0,0	0,0	0,9	1,8
Итого	618 051,0	561 397,3	595 262,3	632 014,2	100,0	100,0	100,0	100,0

Проект бюджета традиционно имеет социальную направленность. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по отраслям «Образование» (по оценке

2022г. – 53%, в проекте 2023г. – 52%, 2024г. – 49%, 2025г. – 44%,) и «Культура и кинематография» вместе с «Физической культурой и спортом» (по оценке 2022г. – 14%, в проекте 2023г. – 12%, 2024г. – 12%, в 2025г. – 11%). В связи с планируемыми объемами инвестиций также высокий удельный вес в 2024 и 2025 годах будут занимать расходы по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 17% и 22%, соответственно. Расходы на «Общегосударственные вопросы» занимают в расходах бюджета порядка 11-13%.

Плановые расходы бюджета 2023 года по подразделам бюджетной классификации в сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год приведено в таблице:

Наименование показателя проекта бюджета	Оценка за 2022 год	Проект бюджета на 2023г.	Изменение 2023 к 2022	
			сумма (+, -)	в %
1	2	3	4	5
01 00 Общегосударственные вопросы	68 301,0	71 810,2	3 509,2	105,1
0102 Функционирование высшего должностного лица МО	3 066,5	3 074,1	7,6	100,2
0104 Функционирование местных администраций	32 704,0	33 215,6	511,6	101,6
0106 Обеспечение деятельности финансовых... органов, органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 233,4	10 822,2	1 588,8	117,2
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	0,0	x
0111 Резервные фонды	0,0	200,0	200,0	x
0113 Другие общегосударственные вопросы	23 297,2	24 498,3	1 201,1	105,2
03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	664,6	938,4	273,9	141,2
0309 Гражданская оборона	209,3	689,4	480,1	329,3
0310 Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность	455,2	249,0	-206,2	54,7
04 00 Национальная экономика	42 846,3	21 481,0	-21 365,3	50,1
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	969,5	380,0	-589,5	39,2
0408 Транспорт	5 582,3	2 478,0	-3 104,3	44,4
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	32 323,9	18 215,7	-14 108,2	56,4
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	3 970,6	407,3	-3 563,3	10,3
05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство	38 320,3	61 210,3	22 890,0	159,7
0501 Жилищное хозяйство	32 028,0	53 553,6	21 525,6	167,2
0502 Коммунальное хозяйство	2 005,1	2 702,0	696,9	134,8
0503 Благоустройство	4 287,2	4 954,7	667,5	115,6
07 00 Образование	327 511,7	291 899,3	-35 612,4	89,1
0701 Дошкольное образование	84 012,4	60 675,2	-23 337,2	72,2
0702 Общее образование	209 416,8	195 658,2	-13 758,6	93,4
0703 Дополнительное образование детей	18 248,6	20 600,2	2 351,6	112,9
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	1 093,3	1 062,5	-30,8	97,2
0709 Другие вопросы в области образования	14 740,6	13 903,2	-837,4	94,3
08 00 Культура и кинематография	66 719,6	61 709,2	-5 010,4	92,5
0801 Культура	57 120,7	54 050,1	-3 070,6	94,6
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	9 598,9	7 659,1	-1 939,8	79,8
10 00 Социальная политика	10 444,9	10 798,3	353,4	103,4
1001 Пенсионное обеспечение	4 156,8	3 969,8	-187,0	95,5
1003 Социальное обеспечение населения	4 228,0	4 100,0	-128,0	97,0
1004 Охрана семьи и детства	2 060,1	2 728,5	668,4	132,4
11 00 Физическая культура и спорт	18 118,7	7 935,4	-10 183,3	43,8
1101 Физическая культура	18 118,7	7 935,4	-10 183,3	43,8
13 00 Обслуживание муниципального долга	18,9	5,7	-13,2	30,1
1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга	18,9	5,7	-13,2	30,1
14 00 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	45 105,1	33 609,5	-11 495,6	74,5
1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	13 694,7	18 609,5	4 914,8	135,9
1403 Прочие МБТ общего характера	31 410,4	15 000,0	-16 410,4	47,8
Итого	618 051,0	561 397,3	-56 653,7	90,8

Наиболее значительное уменьшение расходов, по сравнению с ожидаемым

исполнением 2022 года, запланировано по следующим направлениям:

- «Образование» – на 35 612,4 тыс. руб. или 11%, в том числе наибольшее снижение по дошкольному образованию (на 23 337,2 тыс. руб.);
- «Национальная экономика» – на 21 365,3 тыс. руб. или в 2 раза, в том числе наибольшее снижение по дорожному хозяйству (на 14 108,2 тыс. руб.);
- «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – на 16 410,4 тыс. руб. или в 2,1 раза;
- «Физическую культуру и спорт» - на 10 183,3 тыс. руб. или в 2,3 раза;
- «Культура и кинематография» – на 5 010,4 тыс. руб. или 8%.

Основной причиной снижения расходов является отсутствие в проекте отдельных безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы.

Увеличение расходов в сравнении с ожидаемой оценкой 2022г. запланировано на «Жилищно-коммунальное хозяйство» – больше на 22 890 тыс. руб. или в 1,6 раза; на «Общегосударственные вопросы» – больше на 3 509,2 тыс. руб. или 5%.

4.5. Распределение бюджетных ассигнований, между главными распорядителями бюджетных средств следующее:

Главные распорядители бюджетных средств	Оценка 2022 года		2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес %	сумма, тыс. руб.	уд. вес %	сумма, тыс. руб.	уд. вес %	сумма, тыс. руб.	уд. вес %
Контрольно-ревизионная комиссия – КСО МР «Койгородский»	1 237,0	0,2	1 094,3	0,2	1 195,1	0,2	1 210,6	0,2
Администрация МР «Койгородский»	140 104,0	22,7	142 013,8	25,3	175 755,7	29,5	211 577,6	33,5
Управление культуры, физической культуры и спорта АМР «Койгородский»	88 784,8	14,4	73 964,0	13,2	75 172,8	12,6	73 787,3	11,7
Управление образования АМР «Койгородский»	328 937,1	53,2	293 659,2	52,3	292 039,9	49,1	282 100,9	44,6
Финансовое управление АМР «Койгородский»	58 988,1	9,5	50 666,0	9,0	51 098,8	8,6	63 337,8	10,0
ИТОГО:	618 051,01	100,0	561 397,3	100,0	595 262,3	100,0	632 014,2	100,0

Меньше оценки расходов 2022 года планируются в 2023 году расходы по четырем главным распорядителям бюджетных средств. В суммовом выражении снижение составит: по Управлению образования – на 35 277,9 тыс. руб. или 11%, по Управлению культуры – на 14 820,8 тыс. руб. или 17%, по Финансовому управлению – на 8 322,1 тыс. руб. или 14%, по Контрольно-ревизионной комиссии – на 142,7 тыс. руб. или 12%. Расходы Администрации района планируются с увеличением на 1 909,8 тыс. руб. или 1,4% за счет увеличения объемов капитальных вложений.

4.6. Распределение бюджетных ассигнований по видам расходов следующее:

	Наименование кода вида расходов	2023 год	2024 год	2025 год
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	58 036,2	58 819,2	59 511,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	38 273,5	24 081,2	24 274,8
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	8 834,8	9 280,8	9 285,8
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	55 055,6	101 808,3	137 026,0
500	Межбюджетные трансферты	40 832,4	36 675,2	42 853,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	359 216,1	358 621,2	347 137,5
700	Обслуживание муниципального долга	5,7	3,2	1,1

800	Иные бюджетные ассигнования	1 143,0	673,1	673,1
000	Условно утвержденные расходы	0	5 300,0	11 250,0
	ИТОГО:	561 397,3	595 262,3	632 014,2

Наибольший объем расходов планируется направить на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям – 64% в 2023г., 60% в 2024г., 55% в 2025г. Следующие по объему в 2024 и 2025 годах расходы на капитальные вложения в муниципальную собственность – 17% и 22%, соответственно. Следующие по объему – расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 10% в 2023г., 9,9% в 2024г., 9,4% в 2025г.

5. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

Проектом бюджета предусмотрены капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (код вида расходов 400) в следующих объемах: в 2023 году – 55 055,6 тыс. руб., в 2024 году – 101 808,3 тыс. руб., в 2025 году – 137 026 тыс. руб.

Расходы бюджета	оценка 2022 года	Предусмотрено проектом Решения			Изменение (2023 к 2022)	
		2023 год	2024 год	2025 год	сумма	%
Общий объем расходов бюджета	618 051,0	561 397,3	595 262,3	632 014,2	-56 653,7	90,8
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	35 683,1	55 055,6	101 808,3	137 026,0	+19 372,5	154,3
Удельный вес расходов на капитальные вложения в общем объеме расходов, в %	5,8	9,8	17,1	21,7	-	-

В Проекте перечня строек и объектов, подлежащих строительству за счет средств бюджета МО МР «Койгородский» (далее **Проект перечня строек**), общая сумма капитальных вложений составила: в 2023г. – 3 502 тыс. руб., в 2024г. – 95 825,9 тыс. руб., в 2025г. – 135 918,9 тыс. руб. В нем отражены следующие объекты:

1) В 2023 году за счет средств местного бюджета планируются расходы на проектирование трех объектов: «Строительство объекта инженерной инфраструктуры (сети водопровода, дороги общего пользования) в селе Койгородок» на сумму 2 000 тыс. руб., «Подключение восьми многоквартирных домов по ул. Гагарина, Мира, Новая, Советская к системе центрального водоотведения с подключением трех из них к системе центрального водоснабжения» на сумму 792 тыс. руб.; «Подключение шести многоквартирных домов по ул. Набережная к системе центрального водоотведения» на сумму 710 тыс. руб.

2) В 2024 году запланированы средства на строительство объекта инженерной инфраструктуры (сети водопровода, водоотведения, дороги общего пользования) в селе Койгородок на сумму **95 825,9** тыс. руб., из которых средства федерального бюджета 51 915,4 тыс. руб. или 54,2%, средства республиканского бюджета Республики Коми 39 119,5 тыс. руб. или 40,8%, средства местного бюджета 4 791,3 тыс. руб. или 5%.

3) В 2025 году запланированы средства на продолжение строительства объекта инженерной инфраструктуры (сети водопровода, водоотведения, дороги общего пользования) в селе Койгородок на сумму **135 918,9** тыс. руб., из которых средства федерального бюджета 115 470,4 тыс. руб. или 85%, средства республиканского бюджета Республики Коми 13 652,5 тыс. руб. или 10%, средства местного бюджета 6 796 тыс. руб. или 5%.

Разница между общей суммой бюджетных инвестиций в Перечне строек и приложениями 2,3 проекта бюджета (по виду расходов 400) составляют капитальные вложения на приобретение жилых помещений в рамках двух мероприятий:

- по расселению непригодного для проживания жилищного фонда (путем приобретения жилых помещений) на общую сумму за счет всех источников финансирования (средств Фонда реформирования ЖКХ, республиканского бюджета Республики Коми и местного бюджета): в 2023 году – 51 553,5 тыс. руб., в 2024 году – 4 875,2 тыс. руб.;

- по приобретению жилых помещений для обеспечения жильем детей сирот и лиц из их числа за счет средств субвенции из республиканского бюджета Республики Коми в 2024 году и в 2025 году на сумму 1 107,2 тыс. руб. ежегодно.

Финансирование Объекта инженерной инфраструктуры в с. Койгородок на сумму 231 744,8 тыс. руб. предусмотрено Адресной инвестиционной программой Республики Коми на 2024-2025 годы в том же объеме, что предусмотрены в Проекте перечня строек и приложениях к проекту бюджета – в сумме **95 826,0** тыс. руб. на 2024 год, в сумме **135 919,0** тыс. руб. на 2025 год (расхождения с проектом бюджета МО МР «Койгородский» в 0,1 тыс. руб. за счет округления).

Однако, **разделение по источникам финансирования в разрезе средств федерального и республиканского бюджетов, предусмотренное в Перечне строек и объектов к проекту бюджета, не соответствует объемам, предусмотренным в проекте АИП РК:**

- на 2024 год средства федерального бюджета – 49 319,4 тыс. руб. или 51,5% (то есть меньше на 2 595,7 тыс. руб.), средства республиканского бюджета – 41 715,3 тыс. руб. или 43,5% (то есть больше на 2 595,8 тыс. руб.);

- на 2025 год средства федерального бюджета – 109 696,9 тыс. руб. или 80,7% (то есть меньше на 5 773,5 тыс. руб.), средства республиканского бюджета – 19 426,1 тыс. руб. или 14,3% (то есть больше на 5 773,6 тыс. руб.). Средства местного бюджета в объеме 5% всех расходов соответствуют: на 2024г. – 4 791,3 тыс. руб., на 2025 год – 6 796 тыс. руб.

В Приложении 1 проекта бюджета «Объем поступлений доходов» суммы субсидий «на обустройство объектами инженерной инфраструктуры...» соответствуют данным таблицы 20 приложения № 11 проекта республиканского бюджета на 2024 год – 91 034,6 тыс. руб., однако на 2025 год – указано 129 123,0 тыс. руб., следовало 129 122,9 тыс. руб. (расхождения за счет округления).

Как отмечено выше в п. 1.2. заключения, в Прогнозе социально-экономического развития на период до 2025 года указано, что на 2023-2025 годы на территории района планируется строительство библиотеки-музея в с. Койгородок за счет средств местного бюджета. В тоже время в приложениях к проекту бюджета и иных материалах и документах, представленных с проектом, **средства на строительство библиотеки-музея в с. Койгородок не предусмотрены.**

6. Межбюджетные трансферты сельским поселениям.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений муниципального района «Койгородский» прогнозируются в 2023 году в размере 33 759,5 тыс. руб., со снижением на 25% относительно ожидаемой оценки 2022 года (45 205,1 тыс. руб.); на 2024 год планируется направить 36 491,7 тыс. руб. (больше предыдущего года на 8%); на 2025 год – 42 670,4 тыс. руб. (больше предыдущего года на 17%).

Распределение по видам межбюджетных трансфертов следующее:

Расходы бюджета	оценка 2022 года	Предусмотрено проектом Решения			Изменение (2023 к 2022)	
		2023 год	2024 год	2025 год	сумма	%
Общий объем расходов бюджета	618 051,0	561 397,3	595 262,3	632 014,2	-56 653,7	90,8
Межбюджетные трансферты поселениям, всего, в том числе:	45 205,1	33 759,5	36 491,7	42 670,4	-11 445,6	74,7
1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	13 476,2	18 393,3	16 129,0	15 312,0	4 917,1	136,5
2. Субвенции на реализацию переданных государственных полномочий	218,5	216,2	212,7	208,4	-2,3	98,9
3. Иные межбюджетные трансферты	31 410,4	15 000,0	20 000,0	27 000,0	-16 410,4	47,8
4. Гранты СП, достигшим наилучших результатов при увеличении налоговых и неналоговых доходов бюджета	100,0	150,0	150,0	150,0	50,0	150,0
Удельный вес МБТ поселениям в общем объеме расходов, в %	7,3	6,0	6,1	6,8	-	-

Наибольший объем в межбюджетных трансфертах сельским поселениям занимают трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств поселений в 2023г. – 15 000 тыс. руб. (44%), 2024г. – 20 000 тыс. руб. (55%), 2025г. – 27 000 тыс. руб. (63%).

Планируется с увеличением в 1,5 раза выделение грантов муниципальным образованиям, достигшим наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, ежегодно по 150 тыс. руб. (в 2022 году сумма гранта составляла 100 тыс. руб.). Указанные средства распределяются между тремя сельскими поселениями, занявшими первые места.

7. Условно утверждаемые расходы предусмотрены в Проекте бюджета на 2024 год в размере 5 300,0 тыс. руб., на 2025 год в размере 11 250,0 тыс. руб., что соответствует нормам ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ. Условно утверждаемые расходы рассчитываются в процентном отношении к общему объему расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение:

- на первый год планового периода они должны составлять не менее 2,5%, т.е. не менее 5 260,4 тыс. руб., в проекте – 2,5188%;

- на второй год планового периода не менее 5%, т.е. не менее 11 196,9 тыс. руб., в проекте – 5,0237%.

8. Резервный фонд администрации муниципального района запланирован ежегодно в размере 200 тыс. руб.: 100 тыс. руб. в рамках реализации муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения», 100 тыс. руб. по непрограммным направлениям деятельности. За счет резервного фонда финансируются непредвиденные расходы в случае чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и иные мероприятия местного значения. Средства резервного фонда установлены в пределах норм, предусмотренных статьей 81 Бюджетного Кодекса РФ, и не превышают 3% утвержденного объема расходов (на каждый год запланированы по 0,03%).

9. Верхний предел муниципального внутреннего долга, установленный п. 13 Проекта решения о бюджете, не выходит за рамки требований п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (не превышает 50% общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) и запланирован в соответствии с п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ с ежегодным снижением: по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 4 140 тыс. руб., на 01.01.2025г. – 2 070 тыс. руб., на 01.01.2025г. – 0 руб.

10. Установленный п. 14 Проекта решения о бюджете объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального района «Койгородский» составит в 2023г. – 5,7 тыс. руб., в 2024г. – 3,2 тыс. руб., в 2025г. – 1,1 тыс. руб., что не выходит за рамки требований ст. 111 Бюджетного кодекса РФ, в котором предусмотрено: объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде не должен превышать 15% объема расходов бюджета за соответствующий отчетный финансовый год, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

11. Привлечение кредитов в бюджет муниципального района «Койгородский» от других бюджетов бюджетной системы и кредитных организаций в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется. Погашение основной суммы долга ранее взятых бюджетных кредитов составит: в 2023г. – 2 828,0 тыс. руб., в 2024г. – 2 070,0 тыс. руб., в 2025г. – 2 070,0 тыс. руб.

12. При анализе показателей доходной и расходной частей Проекта бюджета на соответствие требованиям Приказа Минфина России от 17.05.2022г. № 75н «Об утверждении

кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)», Приказа Минфина России от 24.05.2022г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» нарушений не установлено.

По результатам проведенной экспертизы проекта Решения Совета МР «Койгородский» «О бюджете МО МР «Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и представленных с ним документов и материалов, Контрольно-ревизионная комиссия **предлагает дополнить Итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год и Прогноз социально-экономического развития на плановый период**, с учетом замечаний в отношении анализа, положительных тенденций и проблем развития района, во взаимосвязи со всеми документами стратегического планирования и проектом бюджета. В дальнейшем более полно отражать информацию в указанных документах, так как проект бюджета составляется на основе Прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Основания для отклонения представленного проекта Решения «О бюджете МО МР «Койгородский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» отсутствуют. В ходе исполнения бюджета его параметры будут корректироваться в зависимости от изменения объемов поступления собственных доходов бюджета района и безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ и иных источников. По составу и содержанию Проект бюджета сформирован в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, содержит все обязательные к утверждению параметры. Бюджетная политика будет направлена на сохранение устойчивости местного бюджета, увеличение собственных доходов, экономность и результативность использования бюджетных средств.

Проведенная экспертиза дает основание сделать вывод о возможности принятия предложенного Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Заключение направлено в Совет муниципального района «Койгородский» и администрацию муниципального района «Койгородский».

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии



М.А.Чеснокова