



## **Контрольно – счетная комиссия Удомельского городского округа**

ул. Попова, 22, г. Удомля, Тверская область, 171841

Тел. (факс): (48255) 5-40-31

E-mail: [udom\\_revkom@mail.ru](mailto:udom_revkom@mail.ru)

Исх.№ 01-08/28 от 13.12.2022г.

г. Удомля

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

#### **на проект решения Удомельской городской Думы «О бюджете Удомельского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Заключение по результатам экспертно – аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения Удомельской городской Думы «О бюджете Удомельского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (Далее – Решение о бюджете) подготовлено Контрольно – счетной комиссией Удомельского городского округа (далее – КСК) в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе Удомельского городского округа<sup>1</sup>, (далее - Положение о бюджетном процессе) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тверской области, органов местного самоуправления муниципального образования Удомельский городской округ.

#### **1. Общие положения**

Проект Решения о бюджете с приложением документов и материалов, предусмотренных статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 21, 22 Положения о бюджетном процессе, поступил в Удомельскую городскую Думу 15.11.2022.

Одновременно с проектом Решения о бюджете в КСК в соответствии со статьей 22 Положения о бюджетном процессе предоставлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики);
- прогноз социально – экономического развития муниципального образования Удомельский городской округ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Прогноз социально – экономического развития);
- предварительные итоги социально – экономического развития муниципального образования за январь – октябрь 2022 года и ожидаемые итоги за 2022 год;
- прогноз основных характеристик бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

---

<sup>1</sup> Утверждено Решением Удомельской городской Думы от 17.11.2016 г. N 109.

- пояснительная записка к проекту Решения Удомельской городской Думы «О бюджете Удомельского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Пояснительная записка);
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Удомельского городского округа на текущий финансовый год;
- верхний предел муниципального долга Удомельского городского округа;
- реестр источников доходов бюджета Удомельского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Реестр источников доходов);
- паспорта 16 муниципальных программ муниципального образования Удомельский городской округ.

## **2. Оценка соответствия проекта Решения о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации, иным актам законодательства Российской Федерации и муниципальным правовым актам**

Согласно пояснительной записке, проект бюджета Удомельского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Проект бюджета) сформирован с учетом:

- Требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального и регионального бюджетного и налогового законодательства;
- Основных направлений бюджетной и налоговой политики;
- Основных параметров Прогноза социально – экономического развития;
- Расходных обязательств муниципального образования Удомельский городской округ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

### **2.1. Прогноз социально-экономического развития**

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) прогноз социально – экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально – экономического развития одобрен Постановлением Администрации Удомельского городского округа от 12.09.2022 № 1040 – па.

Прогнозные показатели социально-экономического развития Удомельского городского округа, влияющие на процесс образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления на 2023 год, в большинстве имеют положительные характеристики. В частности, прогнозируется рост промышленного производства, увеличение объема продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств, не большое увеличение ожидаемой оценки количества субъектов малого и среднего предпринимательства, рост денежных доходов и фонда оплаты труда.

Прогнозируется не большое увеличение инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2023 году по отношению к оценке 2022 года 22,4%.

Требования к пояснительной записке, которые необходимо указывать в соответствии с частью 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, такие как обоснование параметров, в том числе при их сопоставлении с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в Прогнозе **отсутствуют**. Прогноз разработан путем уточнения параметров планового периода.

## **2.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики**

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ одним из ключевых документов для составления проекта бюджета являются основные направления бюджетной и налоговой политики.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета проанализирована последовательность и взаимосвязь проводимых мероприятий при формировании проекта бюджета Удомельского городского округа с поставленными задачами в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

По – прежнему, основной целью бюджетной политики Удомельского городского округа согласно данному документу остается необходимость обеспечения стабильности и устойчивости бюджета.

Кроме того, меры бюджетной и экономической политики должны быть направлены, в том числе на поддержание устойчивости отраслей и секторов экономики с обеспечением возможности оперативного реагирования на изменения экономической ситуации.

В рамках реализации Решения Удомельской городской Думы от 21.07.2021 № 565 «Об утверждении Порядков реализации практик инициативного бюджетирования на территории Удомельского городского округа» в 2022 году реализовано 2 проекта на сумму 5 510,4 тыс. руб. (в 2021 году - 15 проектов по благоустройству дворовых территорий на сумму 31 405,0 тыс. руб.).

**Информация в части реализации национальных проектов по - прежнему отсутствует.**

По состоянию на 01.01.2022 года просроченная кредиторская задолженность отсутствовала. По состоянию на 01.11.2022 года просроченная кредиторская задолженность образовалась в сумме **3 688,2 тыс. руб.** по административным штрафам.

Уровень муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года составлял 0,0 руб. на конец года муниципальный долг составляет **25 000,0 тыс. руб.**

Наличие просроченной кредиторской задолженности и муниципального долга неблагоприятно скажется на устойчивости бюджетной системы округа.

## **3. Оценка соответствия текстовой части проекта Решения о бюджете Бюджетному кодексу, иным актам бюджетного законодательства Российской Федерации**

**Состав показателей**, представляемых для утверждения в проекте Решения о бюджете, соответствует требованиям статей 78, 81, 96, 184.1, 217 Бюджетного кодекса, статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 21 Решения Удомельской городской Думы от 17.11.2016 № 109 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Удомельском городском округе» (далее - Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьей 10 проекта Решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в том числе:

- осуществляющим содержанию объектов канализационных очистных сооружений 3 очереди – 1 250,0 тыс. руб.;
- оказывающим услуги по доставке питьевой воды населению города Удомля, не обеспеченному централизованным водоснабжением – 21,7 тыс. руб.;

- оказывающим банно – прачечные услуги для отдельных категорий граждан в городе Удомля – 1000,0 тыс. руб.;
- оказывающим услуги туалета общественного пользования в городе Удомля – 180,9 тыс. руб.;
- осуществляющим регулируемую деятельность в сфере водоснабжения потребителям сельских населенных пунктов Удомельского городского округа – 1 661,6 тыс. руб.;
- оказывающим услуги холодного водоснабжения потребителям сельских населенных пунктов Удомельского городского округа, на реализацию мероприятий, направленных на улучшение качества оказания услуги холодного водоснабжения в сельских населенных пунктах – 1 606,6 тыс. руб.;
- предоставляющим услуги теплоснабжения потребителям сельских населенных пунктов Удомельского городского округа – 3 000 тыс. руб.;
- предоставление гранта в форме субсидии индивидуальным предпринимателям и самозанятым на создание и развитие собственного дела – 150,0 тыс. руб.;
- предоставление гранта в форме субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства – 1000,0 тыс. руб.;
- субъектам малого и среднего предпринимательства - сельскохозяйственным кооперативам и крестьянским (фермерским) хозяйствам на проведение профилактических, противоэпизоотических, противоинфекционных мероприятий – 80,0 тыс. руб.;
- субъектам малого и среднего предпринимательства - сельскохозяйственным кооперативам и крестьянским (фермерским) хозяйствам на оказание поддержки по сохранению поголовья сельскохозяйственных животных – 700,0 тыс. руб.;
- субъектам малого и среднего предпринимательства - сельскохозяйственным кооперативам и крестьянским (фермерским) хозяйствам на возмещение затрат на коммунальные услуги в сфере водоснабжения – 356,0 тыс. руб.

К проверке предоставлены Порядки предоставления субсидий, утвержденные в 2022 году и расчеты потребности предприятий в финансовых ресурсах.

Статьей 17 проекта Решения о бюджете предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Удомельского городского округа (далее – бюджета УГО) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов без внесения изменений в решение о бюджете, что допускается в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и ст. 28 Положения о бюджетном процессе и может рассматриваться с точки зрения целесообразности.

#### 4. Анализ основных характеристик и структурных особенностей проекта бюджета УГО

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса проектом Решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета УГО:

Таблица 1, тыс. руб.

| Основные характеристики | 2023        | 2024        | 2025      |
|-------------------------|-------------|-------------|-----------|
| Доходы, всего           | 1 029 358,6 | 1 008 771,3 | 641 471,2 |
| Расходы, всего          | 1 052 850,0 | 983 771,3   | 641 471,2 |

|                                          |          |          |          |
|------------------------------------------|----------|----------|----------|
| в том числе условно утверждаемые расходы | х        | 12 499,9 | 26 250,9 |
| Дефицит                                  | 23 491,4 | 0,00     | 0,00     |

**Принцип сбалансированности бюджета обеспечен:** объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

Динамика основных характеристик бюджета характеризуется уменьшением доходов (на 37,7%) и расходов (на 39,0 %) к 2025 году по сравнению с 2023 годом, при дефиците, объем которого снижается к 2024 году до 0,00 тыс. руб.

**Сопоставление основных характеристик и показателей бюджета УГО за 2022 год и на очередной трехлетний бюджетный цикл** представлен в таблице:

Таблица 2, тыс. руб.

| Показатели                                | Исполнено за 2021 год | 2022 год           |                    | 2023 год (проект)  |                       | 2024 год           |               | 2025 год         |               |
|-------------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------|------------------|---------------|
|                                           |                       | (первоначальный)   | (оценка)           | сумма              | % 2023 к 2022 перв-но | проект             | % 2024 к 2023 | проект           | % 2025 к 2024 |
| <b>ДОХОДЫ</b><br>(всего),<br>в том числе: | <b>1 124 529,0</b>    | <b>1 038 320,0</b> | <b>1 172 156,3</b> | <b>1 029 358,6</b> | 99,1                  | <b>1 008 771,3</b> | 98,0          | <b>641 471,2</b> | 63,6          |
| налоговые и неналоговые доходы            | 436 203,3             | 438 149,8          | 451 850,8          | 493 265,7          | 112,6                 | 475 954,9          | 96,5          | 465 672,5        | 97,8          |
| безвозмездные поступления                 | 688 325,7             | 600 170,2          | 720 305,5          | 536 092,9          | 89,3                  | 532 816,4          | 99,4          | 175 798,7        | 33,0          |
| <b>РАСХОДЫ</b><br>(всего)                 | <b>1 142 382,2</b>    | <b>1 167 573,5</b> | <b>1 238 789,4</b> | <b>1 052 850,0</b> | 90,2                  | <b>983 771,3</b>   | 93,4          | <b>641 471,2</b> | 65,2          |
| расходы без условно утверждаемых          | х                     | х                  | х                  | х                  | х                     | 971 271,4          | х             | 615 220,3        | х             |
| условно утверждаемые расходы              | х                     | х                  | х                  | х                  | х                     | 12 499,9           | х             | 26 250,9         | х             |
| % условно утверждаемых расходов           | х                     | х                  | х                  | х                  | х                     | 2,6%               | х             | 5,6%             | х             |
| <b>Дефицит (-) / Профицит (+)</b>         | <b>-17 853,2</b>      | <b>-15 842,5</b>   | <b>-66 633,1</b>   | <b>-23 491,4</b>   | х                     | <b>+25 000</b>     | х             | <b>0,0</b>       | х             |

**Условно – утверждаемые расходы** бюджета УГО в плановом периоде предусматриваются проектом решения на 2024 год в сумме 12 499,9 тыс. руб. или 2,6% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 26 250,9 тыс. рублей или 5,6 %, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% на первый год и не менее 5% на второй год планового периода).

Размер дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета УГО без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений не превышает предельные значения,

установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Нарушений бюджетного законодательства в части размера дефицита бюджета не установлено.

Источники финансирования дефицита бюджета УГО на 2023 год сформированы в объеме, соответствующем объему дефицита.

В 2023 году источником погашения дефицита бюджета УГО, остается изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета УГО.

Источники финансирования дефицита бюджета УГО не противоречат требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

В качестве источников формирования доходной части бюджета Удомельского городского округа в соответствии со статьями 61.2, 62 БК РФ статьей 2 проекта Решения о бюджете определены налоговые и неналоговые доходы, а также межбюджетные трансферты из областного бюджета Тверской области, средства от филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Калининская атомная станция», средства собственников многоквартирных домов (далее – МКД).

В планируемом периоде 2023 – 2025 годах по-прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета от уплаты ряда налогов - на доходы физических лиц и на совокупный доход.

Общий объем доходов в 2023 году планируется ниже уровня ожидаемого поступления доходов в 2022 году - на 12,2%, с последующим сокращением в плановом 2024 году - на 2,0% и дальнейшем уменьшении в 2025 году - на 36,4% от показателя 2024 года.

Если сравнивать объем доходов в 2023 году с первоначально утвержденным объемом на 2022 год, доходы уменьшаются на 8 961,4 тыс. руб. или на 0,8%.

Расходы бюджета на 2023 год планируются с уменьшением на 15% от ожидаемого исполнения 2022 года, с последующим сокращением: в 2024 году - на 7,8% , и уменьшением в 2025 году - на 36,7% от показателя 2024 года.

На исполнение **публичных нормативных обязательств** предлагается направить бюджетные ассигнования:

- в 2023 году - в сумме 2 611,3 тыс. руб., с уменьшением к 2022 году на 1 125,5 тыс. рублей или на 30%;
- в 2024 году - в сумме 2 611,3 тыс. руб.;
- в 2025 году - в сумме 1 585,3 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств согласно распределению бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (Приложение №7 к проекту Решения о бюджете) направлены на финансовое обеспечение компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений Удомельского района, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах – **1 026,0 тыс. руб.** на 2023 год, пенсии за выслугу лет муниципальным служащим – **1 585,3 тыс. руб.** на 2023 год.

**Резервный фонд** Администрации Удомельского городского округа планируется в объеме:

- на 2023 год – 500,0 тыс. руб. (0,05 % от общего объема расходов),
- на 2024 год – 500,0 тыс. руб. (0,05 % от общего объема расходов),
- на 2025 год – 500,0 тыс. руб. (0,08 % от общего объема расходов),

что не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (данное ограничение приостановлено до 01.01.2023 Федеральным законом от 21.11.2022 N 448-ФЗ).

## 5. Результаты проверки и анализа формирования доходной части бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов

Согласно пояснительной записке (обоснованию) к проекту Решения о бюджете, доходная часть бюджета УГО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована исходя из ожидаемой оценки поступлений налоговых и других обязательных платежей в бюджет, на основании прогнозных данных, предоставленных администраторами доходов местного бюджета и министерством финансов Тверской области.

Прогнозируемые объемы доходов определены исходя из основных показателей социально-экономического развития Удомельского городского округа, с учетом данных главных администраторов доходов, а также расчетов прогнозов поступлений в соответствии с методиками прогнозирования главных администраторов доходов бюджета.

При формировании доходной части бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, согласно пояснительной записке, учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2023 года.

Отраженные в Проекте решения о бюджете доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 47, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – приказ Минфина России № 75н).

Анализ Проекта решения о бюджете, а также информация о прогнозе поступлений доходов в бюджет УГО, содержащийся в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете, показал, что доходы, отраженные в Проекте решения о бюджете, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ.

В составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете представлен реестр источников доходов. Статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов местного бюджета установлен постановлением Администрации Удомельского городского округа от 22.03.2018 № 261-па.

В представленном Проекте решения о бюджете предлагается утвердить общий объем доходов бюджета УГО на 2023 год в размере **1 029 358,6 тыс. руб.**, из них:

- собственные доходы, собираемые на территории городского округа, в сумме **493 265,7 тыс. руб.** или 47,9% от общей суммы доходов;
- объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет в сумме **536 092,9 тыс. руб.** или 52,1 % от общей суммы доходов.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на плановый период 2024 года составляет в сумме **1 008 771,3 тыс. руб.**, в том числе объем собственных доходов, собираемых на территории городского округа, в сумме **475 954,9 тыс. руб.** или 47,2% и объем межбюджетных трансфертов в сумме **532 816,4 тыс. руб.** или 52,8% от общего объема доходов.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на плановый период 2025 года составляет в сумме **641 471,2 тыс. руб.**, в том числе объем собственных

доходов, собираемых на территории городского округа, в сумме **465 672,5 тыс. руб.** или 72,6% и объем межбюджетных трансфертов в сумме **175 798,7 тыс. руб.** или 27,4 % от общего объема доходов.

Состав доходной части бюджета в 2022 году и на очередной трехлетний бюджетный период 2023-2025 годов представлен в таблице:

Таблица 1, тыс. руб.

| Наименование видов доходов                                                                                  | 2021 год<br>(поступило) | 2022 год<br>(ожидаемое) | 2023 год<br>(прогноз) | 2024 год<br>(прогноз) | 2025 год<br>(прогноз) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ДОХОДЫ налоговые и неналоговые</b>                                                                       | <b>436 299,6</b>        | <b>451 850,8</b>        | <b>493 265,7</b>      | <b>475 954,9</b>      | <b>465 672,5</b>      |
| <b>Налоговые доходы</b>                                                                                     | <b>402 372,7</b>        | <b>411 240,2</b>        | <b>466 618,1</b>      | <b>451 277,7</b>      | <b>440 974,2</b>      |
| Налог на доходы физических лиц                                                                              | 311 362,7               | 326 462,2               | 370 965,2             | 354 730,0             | 342 440,5             |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации                  | 22 386,7                | 23 530,4                | 23 530,4              | 23 530,4              | 23 530,4              |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения                                   | 14 221,6                | 16 425,4                | 16 142,5              | 15 812,3              | 16 499,3              |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности                                            | 5 168,3                 | 80,6                    | 45,0                  | 0,0                   | 0,0                   |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения                                    | 6 255,5                 | 6 167,0                 | 7 873,0               | 8 463,0               | 9 073,0               |
| Единый сельскохозяйственный налог                                                                           | 227,0                   | 166,6                   | 191,0                 | 200,0                 | 207,0                 |
| Налог, на имущество физических лиц                                                                          | 9 243,6                 | 9 949,0                 | 9 287,0               | 9 371,0               | 9 455,0               |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов    | 25 013,7                | 15 198,0                | 24 724,0              | 25 293,0              | 25 874,0              |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 8 493,1                 | 9 230,0                 | 8 942,0               | 8 960,0               | 8 977,0               |
| Государственная пошлина                                                                                     | 4 697,9                 | 4 031,0                 | 4 918,0               | 4 918,0               | 4 918,0               |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам                      | 0,5                     | 0,0                     | 0,0                   | 0,0                   | 0,0                   |
| <b>Неналоговые доходы</b>                                                                                   | <b>33 926,9</b>         | <b>40 610,6</b>         | <b>26 647,6</b>       | <b>24 677,2</b>       | <b>24 698,3</b>       |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности             | 15 610,6                | 17 004,8                | 16 625,7              | 16 677,0              | 16 740,2              |
| Платежи при пользовании природными ресурсами                                                                | 819,0                   | 668,3                   | 565,5                 | 565,5                 | 565,5                 |

|                                                                   |                    |                    |                    |                    |                  |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 262,9            | 2 276,3            | 2 276,3            | 2 276,3            | 2 276,3          |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов           | 2 314,4            | 8 547,3            | 3 287,3            | 2 820,6            | 2 778,8          |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба                                | 3 228,5            | 9 657,7            | 2 373,2            | 2 337,8            | 2 337,5          |
| Прочие неналоговые доходы                                         | 4 897,3            | 2 456,2            | 1 519,6            | 0,0                | 0,0              |
| Инициативные платежи                                              | 4 794,2            |                    |                    |                    |                  |
| <b>Безвозмездные поступления</b>                                  | <b>688 325,7</b>   | <b>720 305,5</b>   | <b>536 092,9</b>   | <b>532 816,4</b>   | <b>175 798,7</b> |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>                                              | <b>1 124 625,3</b> | <b>1 172 156,3</b> | <b>1 029 358,6</b> | <b>1 008 771,3</b> | <b>641 471,2</b> |

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов, собираемых на территории городского округа) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с ожидаемым поступлением доходов бюджета городского округа в 2022 году, а также с фактически поступившими доходами бюджета за 2021 год показал следующее.

В соответствии с Проектом бюджета на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа за 2022 год прогнозируется рост поступления собственных доходов, собираемых на территории городского округа, на сумму 41 414,9 тыс. руб. или на 9,2%, с последующим уменьшением поступления доходов в 2024 году относительно прогноза 2023 года на сумму 17 310,8 тыс. руб. или на 3,5%, и с уменьшением поступления доходов в 2025 году относительно прогноза 2024 года на сумму 10 282,4 тыс. руб. или на 2,2%.

В целом, согласно Проекта бюджета к окончанию планового периода 2025 года поступление собственных доходов, собираемых на территории городского округа, увеличится на сумму 13 821,7 тыс. руб. или на 3,0% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, и увеличится на сумму 29 469,2 тыс. руб. или на 6,8% относительно поступления доходов за 2021 год.

Таблица 2, тыс. руб.

| Наименование<br>доходов                     | 2022 год                      |       |             |       | 2023 год    |       | 2024 год        |       | 2025 год  |       |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|-----------------|-------|-----------|-------|
|                                             | Первоначально<br>утвержденный |       | Оценка      |       |             |       | плановый период |       |           |       |
|                                             | сумма,                        | доля, | сумма,      | доля, | сумма,      | доля, | сумма,          | доля, | сумма,    | доля, |
|                                             | тыс. руб.                     | %     | тыс. руб.   | %     | тыс. руб.   | %     | тыс. руб.       | %     | тыс. руб. | %     |
| Налоговые и<br>неналоговые<br>доходы, всего | 438 149,8                     | 42,2  | 451 850,8   | 38,5  | 493 265,7   | 47,9  | 475 954,9       | 47,2  | 465 672,5 | 72,6  |
| налоговые<br>доходы                         | 413 747,2                     | 39,8  | 411 240,2   | 35,1  | 466 618,1   | 45,3  | 451 277,7       | 44,7  | 440 974,2 | 68,7  |
| неналоговые<br>доходы                       | 24 402,6                      | 2,4   | 40 610,6    | 3,4   | 26 647,6    | 2,6   | 24 677,2        | 2,4   | 24 698,3  | 3,9   |
| Безвозмездные<br>поступления                | 600 170,2                     | 57,8  | 722 876,0   | 61,5  | 536 092,9   | 52,1  | 532 816,4       | 52,8  | 175 798,7 | 27,4  |
| Всего доходов                               | 1 038 320,0                   | 100,0 | 1 172 156,3 | 100,0 | 1 029 358,6 | 100,0 | 1 008 771,3     | 100,0 | 641 471,2 | 100,0 |

### 5.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2023 году предусмотрены в сумме **466 618,1 тыс. руб.** или 45,3% от общей суммы доходов бюджета городского округа (**1 029 358,6 тыс. руб.**), по

сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году (**451 850,8 тыс. руб.**) планируется прирост поступлений собственных доходов, собираемых на территории городского округа, на сумму **41 414,9 тыс. руб.** или на 9,2%.

В первом году планового периода (2024 год) налоговые доходы предусмотрены в сумме **451 277,7 тыс. руб.**, удельный вес которых составляет 44,7% от общей суммы прогнозируемых доходов (**1 008 771,3 тыс. руб.**). Во втором году планового периода (2025 год) налоговые доходы предусмотрены в сумме **440 974,2 тыс. руб.**, удельный вес которых составляет 68,7% от общей суммы прогнозируемых доходов (**641 471,2 тыс. руб.**).

Структура налоговых доходов представлена в Проекте бюджета следующими налогами.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц основан на данных, предоставленных главным администратором доходов Федеральной налоговой службой по методике для расчета налогового потенциала и расчетных доходов бюджетов муниципальных районов и городских округов, контингент которого прогнозировался с учетом роста фонда заработной платы, предусмотренной прогнозом социально-экономического развития Удомельского городского округа.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в Удомельский городской округ на 2023 год определен с учетом норматива отчислений – 15 % в соответствии с ч.2 ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ, дополнительного норматива отчислений - 17,23% от налога на доходы физических лиц в бюджет Удомельского городского округа, определенного положениями проекта Закона Тверской области «О бюджете Тверской области на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов», отчислениями от доходов свыше 5 млн. руб.

В структуре налоговых доходов бюджета городского округа налог на доходы занимает одно из лидирующих мест и составляет в 2023 году 36,0%, в 2024 году – 35,2%, в 2025 году – 53,4%.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа определены в 2023 году в сумме 370 965,2 тыс. руб., в 2024 году – 354 730,0 тыс. руб., в 2025 году – 342 440,5 тыс. руб.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2023 год выше уровня ожидаемого поступления за 2022 год (**326 462,2 тыс. руб.**) на сумму **44 503,0 тыс. руб.** или на 13,6% с последующим снижением на 4,4% прогнозируемых поступлений в 2024 году к уровню 2023 года и на 3,5% прогнозируемых поступлений в 2025 году к уровню 2024 года.

**Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, представлен в виде доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты**, производимые на территории РФ с учетом роста ставок акцизов и изменения нормативов распределения и зачисления акцизов в Удомельский городской округ в 2023-2025 годах, и определен к зачислению в бюджет городского округа на 2023 год в сумме 23 530,4 тыс. руб., в 2023 году удельный вес прогнозируемых поступлений акцизов в общей сумме налоговых доходов (**466 618,1 тыс. руб.**) составляет 5,0%.

Прогноз запланированных поступлений акцизов на 2023 - 2025 годы составлен на уровне ожидаемых поступлений 2022 года.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в бюджет Удомельского городского округа, являются источниками бюджетных ассигнований при формировании муниципального Дорожного фонда городского округа.

Прогнозные показатели **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, прогнозируются в бюджет городского округа с учетом нормативов зачисления в размере:

- в 2023 году 18,97% (от налоговой базы 85 095,0 тыс. руб.) в сумме 16 142,5 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых доходов (466 618,1 тыс. руб.) составит 3,5%; прогноз поступлений на 2023 год ниже ожидаемых поступлений 2022 года (16 425,4 тыс. руб.) на сумму 282,9 тыс. руб.;

- в 2024 году 17,84% (от налоговой базы 88 634,0 тыс. руб.) в сумме 15 812,3 тыс. руб.;

- в 2025 году 17,84% (от налоговой базы 92 485,0 тыс. руб.) в сумме 16 499,3 тыс. руб.

Налоговый потенциал по **налогу, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения**, определен на основе прогноза главного администратора доходов Федеральной налоговой службы.

Поступления налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, прогнозируется с учетом 100% зачисления в бюджет Удомельского городского округа в соответствии с ч.2 ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ:

- в 2023 году в сумме 7 873,0 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых доходов (466 618,1 тыс. руб.) составляет 1,7%; прогноз поступления в 2023 году выше ожидаемых поступлений 2022 года (6 167,0 тыс. руб.) на сумму 1 706,0 тыс. руб. или на 27,7%;

- в 2024 году в сумме 8 463,0 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 1,9%; прогноз поступления в 2024 году выше прогноза поступлений 2023 года на сумму 590,0 тыс. руб. или на 7,5%;

- в 2025 году в сумме 9 073,0 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых доходов (440 974,2 тыс. руб.) составляет 2,1%; прогноз поступления в 2025 году выше прогноза поступлений 2024 года на сумму 610,0 тыс. руб. или на 7,2%.

Прогнозные показатели налога, взимаемого в связи с патентной системой налогообложения, определены исходя из оценки налоговой базы с применением индекса потребительских цен, а также с учетом применения расчетной ставки налога.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2023 году планируется на 2,4 тыс. руб. больше, чем ожидаемое поступление налога в текущем финансовом году.

Поступление **налога на имущество физических лиц** прогнозируется с учетом 100% зачисления в бюджет Удомельского городского округа в соответствии с ч.1 ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ:

- в 2023 году в сумме 9 287,0 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых доходов (466 618,1 тыс. руб.) составляет 2,0%; прогноз поступления в 2023 году ниже ожидаемых поступлений 2022 года (9 949,0 тыс. руб.) на сумму 662,0 тыс. руб. или на 6,7%;

- в 2024 году в сумме 9 371,0 тыс. руб.; прогноз поступления в 2024 году выше прогноза поступлений 2023 года на сумму 84,0 тыс. руб.;

- в 2025 году в сумме 9 455,0 тыс. руб.; прогноз поступления в 2025 году выше прогноза поступлений 2024 года на сумму 84,0 тыс. руб.

Расчет налога на имущество физических лиц произведен исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, с учетом динамики ее изменения за предыдущие периоды и в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме 5-МН.

Поступление **земельного налога** прогнозируется с учетом 100% зачисления в бюджет Удомельского городского округа в соответствии с ч.1 ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ.

Расчет земельного налога произведен исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков за 2021 год, с учетом динамики ее изменения за предыдущие периоды, коэффициента экстраполяции налоговой базы по организациям и по физическим лицам, средних расчетных ставок земельного налога, утвержденных на территории Удомельского городского округа, а также в соответствии с данными статистической налоговой отчетности по форме 5-МН.

Расчет производился отдельно по земельному налогу для земельных участков, расположенных в границах городского округа, и земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского округа.

Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, прогнозируется:

- на 2023 год в сумме 24 724,0 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 5,3%; прогноз поступления в 2023 году выше ожидаемых поступлений 2022 года на сумму 9 526,0 тыс. руб. или на 62,7%;

- на 2024 год в сумме 25 293,0 тыс. руб.; прогноз поступления в 2024 году выше прогноза поступлений 2023 года на сумму 569,0 тыс. руб. или на 2,3%;

- на 2025 год в сумме 25 874,0 тыс. руб.; прогноз поступления в 2025 году выше уровня прогноза поступлений 2024 года на 581,0 тыс. руб. или на 2,3%.

Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, прогнозируется:

- на 2023 год в сумме 8 942,0 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 1,9%; прогноз поступления в 2023 году ниже ожидаемых поступлений 2022 года на сумму 288,0 тыс. руб. или на 3,1%;

- на 2024 - 2025 годы ожидается незначительный рост поступлений 2023 года.

Прогноз поступлений в бюджет Удомельского городского округа **государственной пошлины** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ), рассчитан из динамики поступлений по предыдущим годам и с учетом 100% зачисления в бюджет Удомельского городского округа в соответствии с ч.2 ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ. Прогнозные показатели по государственной пошлине, зачисляемые в бюджет городского округа в соответствии с бюджетным законодательством, определены по данным главного администратора Федеральной налоговой службы.

Поступления государственной пошлины прогнозируются:

- на 2023 год в сумме 4 918,0 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 1,1 %; прогноз поступления в 2023 году выше ожидаемых поступлений 2022 года на сумму 887,0 тыс. руб. или на 22,0%;

Бюджет УГО в большей степени обеспечен за счет безвозмездных поступлений. Также можно отметить, что в соответствии с проектом Решения о бюджете собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) обеспечивают не более 46% совокупных поступлений в бюджет УГО в 2023 и в 2024 году.

## 5.2. **Неналоговых доходы**

Неналоговые доходы в 2023 году в сравнении с ожидаемым исполнением в 2022 году уменьшатся на 13 963,0 тыс. руб. или на 34,4% и составят 26 647,6 тыс. руб. Объем

прогнозируемых на 2023-2024 годы назначений – 24 677,2 тыс. руб. и 24 698,3 тыс. руб., соответственно:

Таблица 3, тыс. руб.

| Наименование вида доходов                                             | Бюджет на 2022 год (оценка) | Проект на 2023 год | Доля (%) от общего объема неналоговых доходов | Изменения 2023/2022 |             |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|---------------------|-------------|
|                                                                       |                             |                    |                                               | сумма               | %           |
| <b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>                                             | <b>40 610,6</b>             | <b>26 647,6</b>    | <b>100,0</b>                                  | <b>-13 963,0</b>    | <b>65,6</b> |
| Доходы от использования имущества, в том числе:                       | 17 004,8                    | 16 625,7           | 62,4                                          | -379,1              | 97,8        |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду                   | 668,3                       | 565,5              | 2,1                                           | -102,8              | 84,6        |
| Доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства      | 2 276,3                     | 2 276,3            | 8,5                                           | 0                   | 100,0       |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе: | 8 547,3                     | 3 287,3            | 12,3                                          | -5 260,0            | 38,5        |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба                                    | 9 657,7                     | 2 373,2            | 8,9                                           | -7 284,5            | 24,5        |
| Прочие неналоговые платежи                                            | 2 456,2                     | 1 519,6            | 5,7                                           | -936,6              | 61,9        |

Неналоговые поступления в 2022 году планируются по следующим доходным источникам:

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируется поступление с уменьшением на 379,1 тыс. рублей (на 2,2%) к оценке бюджета 2022 года.

Наибольший удельный вес (50,0% или 8 300,0 тыс. руб.) в общей сумме доходов от использования имущества занимают доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**.

Согласно пояснительной записке, при планировании данного доходного источника учтена сумма годовых начислений доходов в виде арендной платы за земельные участки согласно заключенным договорам аренды по состоянию на расчетную дату, а также планируемым взысканием задолженности прошлых лет.

Задолженность в бюджет УГО по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и после разграничения, на 01.10.2022 составляет 9 072,0 тыс. руб. (на отчетную дату прошлого года 9 214,0 тыс. руб.), в том числе по действующим договорам – 8 797,0 тыс. руб. (в прошлом году - 8 619,0 тыс. руб.).

Объем увеличения просроченной задолженности по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и собственность на которые не разграничена, составил – 770,4 тыс. руб.

В целях обеспечения увеличения поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков **необходимо качественное повышение уровня эффективности администрирования данного вида дохода, в том числе за счет улучшения контроля за соблюдением арендаторами условий договоров аренды и совершенствования механизмов претензионно - исковой работы с должниками.**

Кроме того, актуальным резервом роста доходов является увеличение темпов и объемов ввода в арендный оборот свободных земельных участков, находящихся в казне, в том числе за счет выявления недобросовестных собственников объектов недвижимости, использующих земельные участки, на которых расположены данные объекты, без надлежаще оформленных прав, и понуждения их к оформлению договоров аренды на

земельные участки (принцип платности землепользования Согласно земельному законодательству (подп. 7 п. 1 ст. 1 Земельного кодекса РФ)).

По платежам за негативное воздействие на окружающую среду поступление прогнозируется в 2023 году с уменьшением на 102,8 тыс. руб. к оценке бюджета 2022 года.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируется поступление в сумме 2 276,3 тыс. руб. на уровне прошлого года.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступления планируются на 2023 год с уменьшением на 5 260,0 тыс. руб. к оценке бюджета 2022 года.

**По обозначенным данным, указанным в пояснительной записке признать обоснованными запланированные доходы на 2023 год и плановый период от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, не представляется возможным.**

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, запланированы на 2022 год в сумме 400 тыс. руб., к ожидаемому исполнению за 2021 год доходы увеличиваются на 200,0 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов на 2023 год запланированы в сумме 289,0 тыс. руб., к ожидаемому исполнению за 2022 год доходы уменьшаются на 915,0 тыс. руб.

По поступлениям прочих неналоговых доходов в бюджет УГО спрогнозированы суммы:

Программа поддержки местных инициатив (ППМИ) в сумме – 1 519,6 тыс. руб. на капитальный ремонт гражданского кладбища, с Еремково, благоустройство дворовой территории по ул. Автодорожная, д. 5а, ремонт тротуаров и парковочных мест по ул. Венецианова, 5, дворовая территория пр. Курчатова, д.26. В текущем году реализовано 2 проекта на сумму 5 510,4 тыс. руб.

**По результатам экспертизы доходной части бюджета УГО отмечается, что вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со ст. 160.1 БК РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.**

### **5.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления на 2023 год, в сравнении с 2022 годом (оценка), уменьшаются на 184 212,6 тыс. руб. или на 25,5% и составляют 536 092,9 тыс. руб.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета УГО планируется:

- на 2023 год – 52%,
- на 2024 год – 52,8%,
- на 2025 год – 27,4%.

В структуре бюджета УГО на 2023 год предусмотрены безвозмездные поступления от негосударственных организаций (средства от филиала АО «Концерн Росэнергоатом» «Калининская атомная станция») в размере – 11 501,5 тыс. руб.

**Не все параметры проекта бюджета по доходам спрогнозированы на основе данных главных администраторов доходов бюджета УГО, рассчитанных в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования поступлений доходов в**

**бюджет, утвержденной Постановлением Администрации Удомельского городского округа от 07.10.2019 №1449-па.**

## **6. Результаты проверки и анализа формирования расходов проекта бюджета УГО**

Структура расходов бюджета УГО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов состоит из 13 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с ведомственной структурой расходов, расходы бюджета УГО в 2023-2025 годах будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Объём расходов определен на основе прогноза поступления доходов в бюджет УГО и составит в 2023 году 1 052 850,0 тыс. руб.; в 2024 году – 971 271,4 тыс. руб.; в 2025 году 615 220,3 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, **что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

В прогнозных показателях бюджета УГО запланировано исполнение шестнадцати муниципальных программ муниципального образования Удомельский городской округ (далее – муниципальная программа), на реализацию которых предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2023 год – 943 907,3 тыс. руб., или 89,6% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2024 год – 864 722,1 тыс. руб., или 89,0% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2025 год – 510 136,0 тыс. руб., или 82,9% от общего объема планируемых расходов бюджета.

Расходная часть бюджета сформирована в проекте Решения о бюджете частично с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа.

Непрограммные расходы в 2023-2025 годах составят:

на 2023 год – 108 942,7 тыс. руб., или 10,3% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2024 год – 106 549,3 тыс. руб., или 11,0% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2025 год – 105 084,3 тыс. руб., или 17,0% от общего объема планируемых расходов бюджета.

Постановлением Администрации Удомельского городского округа от 22.03.2017 г. № 249-па утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Удомельский городской округ (Далее – Порядок).

Муниципальные программы охватывают все основные направления деятельности Администрации Удомельского городского округа: социальные, жилищные, экономические, в сфере ЖКХ, в сфере безопасности, в дорожно – транспортной сфере, экологии.

Анализ формирования бюджета УГО в программном формате произведен исходя из проекта Решения о бюджете, а также представленных в соответствии со **статьей 184.2**

**Бюджетного кодекса** Российской Федерации одновременно с проектом бюджета 16 паспортов муниципальных программ.

В соответствии с разделом 4.5 Порядка «Внесение изменений в муниципальную программу» исполнитель муниципальной программы обеспечивает рассмотрение и принятие Администрацией Удомельского городского округа проекта **постановления о внесении изменений в муниципальную программу**, согласованный в установленном порядке. Данные проекты Постановлений отсутствуют.

При экспертизе проекта Решения о бюджете текущего года КСК указывалось на то, что для объективного проведения экспертно-аналитического мероприятия и оценки предусмотренных объёмов бюджетных ассигнований на их реализацию, необходимо предоставление пояснительной записки по мероприятиям муниципальных программ с описанием причин и условий изменений (отклонений) по отношению к предыдущему году.

В адрес КСК предоставлены только 2 служебные записки с финансовым обоснованием следующих муниципальных программ:

- «Улучшение экологической обстановки Удомельского городского округа на 2022 – 2027 годы»;

- «Содержание и благоустройство территории Удомельского городского округа на 2022 – 2027 годы».

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2022-2027 годы представлено в таблице:

Таблица 4, тыс. руб.

| п/п | Наименование муниципальных программ                                                                                      | 2022 год | 2023 год |                 | отклонение 2023 года к 2022 году | 2024 год | 2025 год |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------------|----------------------------------|----------|----------|
|     |                                                                                                                          | Сумма    | Сумма    | Удельный вес, % |                                  | Сумма    | Сумма    |
| 1   | «Управление имуществом и земельными ресурсами Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                          | 8116,6   | 10503,3  | 1,1             | +2386,7                          | 8140,0   | 8140,0   |
| 2   | «Создание условий для экономического развития Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                          | 19578,5  | 19504,8  | 2,0             | -73,7                            | 6576,0   | 9837,0   |
| 3   | «Улучшение экологической обстановки Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                                    | 629,3    | 529,3    | 0,06            | -100,0                           | 529,3    | 529,3    |
| 4   | «Комплекс мероприятий по содержанию коммунального и газового хозяйства Удомельского городского округа на 2022-2027 годы» | 39424,0  | 6409,6   | 0,7             | -33014,4                         | 5465,0   | 5465,0   |
| 5   | «Территориальное планирование Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»                                        | 300,0    | 1321,4   | 0,1             | +1021,4                          | 300,0    | 300,0    |
| 6   | «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства на территории Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»  | 142826,7 | 165011,9 | 17,5            | +22185,2                         | 149113,5 | 167229,3 |

|                                                                         |                                                                                                                                                                                        |                  |                 |              |                 |                 |                 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 7                                                                       | «Профилактика правонарушений на территории Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                                                                                           | 84,0             | 244,0           | 0,04         | +160,0          | 84,0            | 84,0            |
| 8                                                                       | «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                                                                                | 3064,5           | 2334,8          | 0,2          | -729,7          | 1500,0          | 1500,0          |
| 9                                                                       | «Содержание и благоустройство территории Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                                                                                             | 37254,2          | 30610,0         | 3,2          | -6644,2         | 16307,0         | 16307,0         |
| 10                                                                      | «Управление жилищным фондом Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                                                                                                          | 6346,5           | 6179,1          | 0,7          | -167,4          | 6087,8          | 6087,8          |
| 11                                                                      | «Социальная политика, поддержка и защита населения Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                                                                                   | 21864,7          | 5769,8          | 0,6          | -16094,9        | 5719,8          | 5964,6          |
| 12                                                                      | «Поддержка муниципальных инициатив и участия населения в осуществлении местного самоуправления на территории муниципального образования Удомельский городской округ на 2022-2027 годы» | 32480,3          | 10085,5         | 1,1          | -22394,8        | 1256,3          | 2000,0          |
| 13                                                                      | «Формирование комфортной городской среды на территории Удомельского городского округа на 2018-2024 годы»                                                                               | 107609,0         | 10879,1         | 1,2          | -96729,9        | 717,4           | 0,0             |
| 14                                                                      | «Повышение безопасности дорожного движения на территории Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                                                                             | 2523,9           | 10098,9         | 1,1          | +7575,0         | 4637,8          | 7633,9          |
| 15                                                                      | «Развитие образования Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                                                                                                                | 560181,8         | 571297,6        | 60,5         | +11115,8        | 577189,3        | 219310,9        |
| 16                                                                      | «Развитие культуры, спорта и молодежной политики Удомельского городского округа на 2022-2027 годы»                                                                                     | 83598,9          | 93128,2         | 9,9          | +9529,3         | 81098,9         | 59747,2         |
| <b>Итого по муниципальным программам Удомельского городского округа</b> |                                                                                                                                                                                        | <b>1065883,9</b> | <b>943907,3</b> | <b>100,0</b> | <b>229922,4</b> | <b>864722,1</b> | <b>510136,0</b> |

Наибольшую долю в составе расходов бюджета занимают муниципальные программы:

- «Развитие образования Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы» - 60,5%;

- «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства на территории Удомельского городского округа на 2022 – 2027 годы» - 17,5 %;

- «Развитие культуры, спорта и молодежной политики Удомельского городского округа на 2022-2027 годы» - 9,9 %;

- «Содержание и благоустройство территории Удомельского городского округа на 2022-2027 годы» - 3,2%.

Наименьшую долю составляют, по – прежнему, муниципальные программы:

- «Профилактика правонарушений на территории Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы» - 0,04%;

- «Улучшение экологической обстановки Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы» - 0,06%.

Указанные муниципальные программы включают расходы на финансирование отдельных мероприятий, реализующих в рамках принятых подпрограмм.

Во исполнение норм Положения о бюджетном процессе, приказом Финансового Управления Администрации Удомельского городского округа от 30.06.2022 № 29 утверждена Методика планирования бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов, которая дала возможность оценить фактическую потребность и обоснованность бюджетных ассигнований для реализации муниципальных программ.

**Принципы стратегического планирования, определенные Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» такие как: измеримость целей, реалистичность и ресурсная обеспеченность реализованы, конечно же, не в достаточной мере.**

Объемы финансирования мероприятий программ привязаны к возможностям бюджета, а не к потребностям для достижения поставленных целей.

Изменение объемов ресурсного обеспечения Задач программ не оказывает влияние на значение показателей их реализации.

**Структура и динамика расходов бюджета УГО** представлена в следующей таблице:

Таблица 5 тыс. руб.

| Наименование расходов                                                                                                                                           | Оценка исполнения на 2022 год | 2023 год проект |      | 2024 год план |      | 2025 год план |      | Отклонение 2023 года к 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|------|---------------|------|---------------|------|-----------------------------|
|                                                                                                                                                                 |                               | сумма           | %    | сумма         | %    | сумма         | %    |                             |
| <b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>                                                                                                                              | 131778,6                      | 111555,9        | 10,6 | 108977,8      | 11,2 | 107537,8      | 17,5 | -20222,7                    |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования                                                           | 1580,0                        | 1717,0          |      | 1717,0        |      | 1717,0        |      | 137,0                       |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований                         | 3541,9                        | 3828,8          |      | 3828,8        |      | 3828,8        |      | 286,9                       |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 45282,5                       | 48276,8         |      | 47875,8       |      | 47875,8       |      | 2994,3                      |
| Судебная система                                                                                                                                                | 96,3                          | 6,6             |      | 0,0           |      | 0,0           |      | -89,7                       |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора                                        | 10805,6                       | 11544,9         |      | 11544,9       |      | 11544,9       |      | 739,3                       |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов                                                                                                                   | 0,0                           | 0,0             |      | 0,0           |      | 0,0           |      | 0,0                         |
| Резервные фонды                                                                                                                                                 | 450,0                         | 500,0           |      | 500,0         |      | 500,0         |      | 50,0                        |
| Другие общегосударственные вопросы                                                                                                                              | 70022,3                       | 45681,8         |      | 43511,3       |      | 42071,3       |      | -24340,5                    |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>                                                                                              | 9027,2                        | 8983,9          | 0,9  | 7020,5        | 0,7  | 7049,9        | 1,1  | -43,3                       |
| Органы юстиции (ЗАГС)                                                                                                                                           | 1196,7                        | 1128,6          |      | 0,0           |      | 0,0           |      | -68,1                       |

|                                                                                                                 |                    |                    |             |                  |             |                  |             |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 7796,5             | 7821,3             |             | 6986,5           |             | 6986,5           |             | 24,8             |
| Другие вопросы в области национальной безопасности                                                              | 34,0               | 34,0               |             | 34,0             |             | 63,4,0           |             | 0,0              |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>                                                                                   | <b>188412,2</b>    | <b>187560,0</b>    | <b>17,8</b> | <b>155784,3</b>  | <b>16,0</b> | <b>177866,8</b>  | <b>29,0</b> | <b>-852,2</b>    |
| Общэкономические вопросы                                                                                        | 0,0                | 0,0                |             | 0,0              |             | 0,0              |             | 0,0              |
| Сельское хозяйство и рыболовство                                                                                | 423,5              | 1382,3             |             | 63,0             |             | 63,0             |             | 958,8            |
| Транспорт                                                                                                       | 26608,9            | 27260,9            |             | 25198,5          |             | 25329,4          |             | 652,0            |
| Дорожное хозяйство                                                                                              | 157225,1           | 154691,9           |             | 128552,8         |             | 150504,4         |             | -2533,2          |
| Другие вопросы в области национальной экономики                                                                 | 4154,7             | 4224,9             |             | 1970,0           |             | 1970,0           |             | 70,2             |
| <b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>                                                                           | <b>128649,8</b>    | <b>70657,5</b>     | <b>6,7</b>  | <b>32793,7</b>   | <b>3,4</b>  | <b>35081,0</b>   | <b>5,7</b>  | <b>-57992,3</b>  |
| Жилищное хозяйство                                                                                              | 9623,0             | 6179,1             |             | 6087,8           |             | 6087,8           |             | -3443,9          |
| Коммунальное хозяйство                                                                                          | 30000,3            | 18035,6            |             | 6715,0           |             | 9976,0           |             | -11964,7         |
| Благоустройство                                                                                                 | 87610,2            | 45261,9            |             | 18810,0          |             | 17836,3          |             | -42348,3         |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства                                                        | 1416,3             | 1180,9             |             | 1180,9           |             | 1180,9           |             | -235,4           |
| <b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>                                                                                              | <b>572401,6</b>    | <b>584749,1</b>    | <b>55,5</b> | <b>587894,6</b>  | <b>60,5</b> | <b>238429,4</b>  | <b>38,8</b> | <b>12347,5</b>   |
| Дошкольное образование                                                                                          | 144513,1           | 148649,7           |             | 148604,7         |             | 68790,2          |             | 4136,6           |
| Общее образование                                                                                               | 350200,0           | 354542,6           |             | 360364,3         |             | 103834,7         |             | 4342,6           |
| Дополнительное образование                                                                                      | 56398,6            | 57469,4            |             | 57819,3          |             | 47877,7          |             | 1070,8           |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации                                            | 250,0              | 250,0              |             | 250,0            |             | 250,0            |             | 0,0              |
| Молодежная политика                                                                                             | 12367,0            | 10708,5            |             | 7727,4           |             | 7727,4           |             | -1658,5          |
| Другие вопросы в области образования                                                                            | 8672,9             | 13128,9            |             | 13128,9          |             | 9949,4           |             | 4456,0           |
| <b>КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>                                                                                | <b>146356,6</b>    | <b>68437,9</b>     | <b>6,5</b>  | <b>58382,8</b>   | <b>6,0</b>  | <b>40182,4</b>   | <b>6,5</b>  | <b>-77918,7</b>  |
| Культура                                                                                                        | 143116,2           | 64721,0            |             | 55232,4          |             | 37032,0          |             | -78395,2         |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии                                                               | 3240,4             | 3716,9             |             | 3150,4           |             | 3150,4           |             | 476,5            |
| <b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>                                                                                      | <b>42554,4</b>     | <b>17334,3</b>     | <b>1,6</b>  | <b>17284,3</b>   | <b>1,8</b>  | <b>5964,6</b>    | <b>1,0</b>  | <b>-25220,1</b>  |
| Пенсионное обеспечение                                                                                          | 2710,8             | 1585,3             |             | 1585,3           |             | 1585,3           |             | -1125,5          |
| Социальное обеспечение населения                                                                                | 1764,0             | 1714,0             |             | 1664,0           |             | 638,0            |             | -50,0            |
| Охрана семьи и детства                                                                                          | 38079,6            | 14035,0            |             | 14035,0          |             | 3741,3           |             | -24044,6         |
| <b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>                                                                              | <b>15796,3</b>     | <b>634,3</b>       | <b>0,06</b> | <b>496,3</b>     | <b>0,05</b> | <b>496,3</b>     | <b>0,08</b> | <b>-15162,0</b>  |
| Массовый спорт                                                                                                  | 15796,3            | 634,3              |             | 496,3            |             | 496,3            |             | -1516,2          |
| <b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>                                                                             | <b>3808,5</b>      | <b>2912,1</b>      | <b>0,3</b>  | <b>2612,1</b>    | <b>0,3</b>  | <b>2612,1</b>    | <b>0,4</b>  | <b>-1896,4</b>   |
| Другие вопросы в области средств массовой информации                                                            | 3808,5             | 2912,1             |             | 2612,1           |             | 2612,1           |             | -1896,4          |
| <b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ВНУТРЕННЕГО ДОЛГА</b>                                                          | <b>4,2</b>         | <b>25,0</b>        | <b>0,0</b>  | <b>25,0</b>      | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>  | <b>20,8</b>      |
| <b>ВСЕГО:</b>                                                                                                   | <b>1 238 789,4</b> | <b>1 052 850,0</b> |             | <b>971 271,4</b> |             | <b>615 220,3</b> |             | <b>-185939,4</b> |

По сравнению с показателями ожидаемого исполнения бюджета УГО наблюдается уменьшение плановых расходов:

- «Культура» - на 77918,7 тыс. руб.;
- «Жилищно – коммунальное хозяйство» - на 57992,3 тыс. руб.;

Преимущественный удельный вес в структуре расходов 2023 года составляют расходы на «Образование» - 55,5%, «Национальная экономика» - 17,8%, «Общегосударственные вопросы» - 10,6%, «Жилищно - коммунальное хозяйство» - 6,7%, «Социальная политика» - 1,6%.

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте Решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Удомельского городского округа, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2023 год в сумме 154 691,9 тыс. руб., на 2024 – 128 552,8 тыс. руб., на 2025 – 150 504,4 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов в бюджете Удомельского городского округа на 2023 год предусмотрены средства резервного фонда Администрации, направляемые на

финансовое обеспечение непредвиденных расходов в размере 500,0 тыс. рублей, что соответствует параметрам, установленных статьёй 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 6 тыс. руб.

| ГРБС                                                                                           | 2023 год         |                                 | 2024 год        |                                 | 2025 год        |                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|
|                                                                                                | сумма            | доля к<br>общему<br>объёму<br>% | сумма           | доля к<br>общему<br>объёму<br>% | сумма           | доля к<br>общему<br>объёму<br>% |
| Удомельская городская Дума                                                                     | 3828,8           | 0,30                            | 3828,8          | 0,39                            | 3828,8          | 0,7                             |
| Контрольно-счётная комиссия Удомельского городского округа                                     | 1671,9           | 0,2                             | 1671,9          | 0,2                             | 1671,9          | 0,3                             |
| Администрация Удомельского городского округа                                                   | 371531,5         | 35,3                            | 297000,5        | 30,6                            | 320204,5        | 52,0                            |
| Управление образования Администрации Удомельского городского округа                            | 571562,6         | 54,3                            | 577189,3        | 59,4                            | 219310,9        | 35,6                            |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Удомельского городского округа | 93857,2          | 8,9                             | 81182,9         | 8,4                             | 59831,2         | 9,7                             |
| Финансовое Управление Администрации Удомельского городского округа                             | 10398,0          | 1,0                             | 10398,0         | 1,0                             | 10373,0         | 1,7                             |
| <b>Итого</b>                                                                                   | <b>1052850,0</b> | <b>100,0</b>                    | <b>971271,4</b> | <b>100,0</b>                    | <b>615220,3</b> | <b>100,0</b>                    |

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета УГО показывает, что из общего объема расходов, запланированных главными распорядителями средств бюджета в 2023-2025 годах, основная доля финансирования бюджетных средств приходится:

на Администрацию Удомельского городского округа в среднем – 50%.

на Управление образования Администрации Удомельского городского округа – в среднем 35%,

Наименьшая доля финансирования за указанный период приходится на Удомельскую городскую Думу в среднем – 0,7%, Контрольно – счётную комиссию Удомельского городского округа – 0,3%.

## 7. Заключительные положения

1. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1.1. Бюджет сбалансирован по доходам и расходам как на 2023 год, так и на плановый период 2024 и 2025 годов, соответствует бюджетному законодательству.

1.2. При экспертизе проекта Решения о бюджете текущего года КСК указывалось на то, что для объективного проведения экспертно-аналитического мероприятия и оценки предусмотренных объёмов бюджетных ассигнований на их реализацию, необходимо предоставление пояснительной записки по мероприятиям муниципальных программ с описанием причин и условий изменений (отклонений) по отношению к предыдущему году.

В адрес КСК предоставлены только 2 служебные записки с финансовым обоснованием.

2. Предложения по итогам экспертно-аналитического мероприятия:

2.1. КСК рекомендует дополнить документ об Основных направлениях бюджетной и налоговой политики, учитывая положения Указов Президента РФ, Основные направления бюджетной и налоговой политики Тверской области в части реализации национальных проектов.

2.2. Исполнителям муниципальных программ обеспечить рассмотрение и принятие Администрацией Удомельского городского округа проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы на 2023 год.

2.3. Предоставить в адрес КСК финансовые обоснования и расчеты по муниципальным программам.

2.4. Повысить качество планирования и эффективность администрирования неналоговых доходов.

Представленный проект Решения Удомельской городской Думы «О бюджете Удомельского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует действующему законодательству и может быть рекомендован к принятию Удомельской городской Думой.

Председатель Контрольно – счетной комиссии  
Удомельского городского округа

Н.Е. Журавлева