

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАСЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

---

## ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов Вишневогорского городского поселения  
«О Бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый  
период 2024 и 2025 годов»

28 ноября 2022 года

№ 5

Заключение Контрольно-счетной палаты Каслинского муниципального района на проект решения Совета депутатов Вишневогорского городского поселения «О бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – Заключение) подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Вишневогорского городского поселения по осуществлению внешнего финансового контроля от 30.12.2021 г., Положением о бюджетном процессе в Вишневогорском городском поселении, Положением о Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района, по запросу Совета депутатов Вишневогорского городского поселения от 16.11.2022 № 71

**Предметом экспертно-аналитического мероприятия** является проект решения Совета депутатов Вишневогорского городского поселения «О Бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета поселения).

**Целью проведения экспертизы** является соответствие проекта решения Совета депутатов Вишневогорского городского поселения «О Бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Бюджетному Кодексу Российской Федерации, Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации от 06.10.2003 №131-ФЗ (с изменениями и дополнениями), Уставу Вишневогорского городского поселения, Положению о бюджетном процессе в Вишневогорском городском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденному решением Совета депутатов Вишневогорского городского поселения от 30.08.2019 № 183 (с изменениями и дополнениями от 27.10.2020 № 16), проекту бюджета Каслинского муниципального района.

Экспертное заключение на проект бюджета (далее – заключение) подготовлено в рамках предварительного контроля в соответствии с действующим законодательством.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа главного администратора доходов и главного распорядителя средств бюджета по планированию соответствующих показателей проекта бюджета, а также оценено состояние нормативной правовой, методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

## 1. Общие положения

При проведении сравнительного анализа были использованы плановые показатели по доходам и расходам проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы и соответствующие показатели бюджета поселения за 2022 год, ожидаемое исполнение показателей на 2022 год и фактическое исполнение за 2021 год.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);
- прогнозе социально-экономического развития (далее – Прогноз СЭР);
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основные направления бюджетной и налоговой политики Вишневогорского городского поселения сконцентрированы на решении следующих основных задач:

- реализация политики сдерживания бюджетных расходов;
- обеспечение повышения качества бюджетных услуг;
- обеспечение сбалансированности расходных полномочий и ресурсов для их обеспечения, установление ответственности за неэффективное расходование средств, создания стимулов для расширения собственного доходного потенциала.

Главными целями бюджетной и налоговой политики на 2023-2025 годы являются: обеспечение социальной и экономической стабильности, реальной сбалансированности и устойчивости бюджета Вишневогорского городского поселения, финансовое обеспечение принятых расходных обязательств.

Бюджетная политика Вишневогорского городского поселения в 2023-2025 годах направлена на обеспечение сбалансированности бюджета поселения и финансовое обеспечение расходных обязательств Вишневогорского городского поселения.

В отношении расходов бюджета Вишневогорского городского поселения бюджетная политика на 2023 год скорректирована, исходя из сложившейся экономической ситуации, и будет направлена на оптимизацию и повышение эффективности расходов бюджета Вишневогорского городского поселения.

В целях реализации поставленных целей и задач будет осуществляться:

- исполнение действующих расходных обязательств;
- обеспечение режима экономного и рационального использования средств бюджета Вишневогорского городского поселения;
- разработка и применение механизмов, стимулирующих бюджетные учреждения к повышению качества оказания муниципальных услуг;

– совершенствование управления исполнением бюджетом Вишневогорского городского поселения.

Налоговая политика Вишневогорского городского поселения направлена на обеспечение необходимого для исполнения расходных обязательств объема доходов. Планируется активизация работы по взысканию в бюджет задолженности по местным налогам и другим доходным источникам, а также реализация планов по развитию доходного потенциала.

В 2023-2025 годах будет осуществляться за счет реализации мероприятий по следующим направлениям:

– повышение эффективности управления собственностью поселения и её более рациональное использование;

– взаимодействие с крупными и средними предприятиями поселения в целях принятия мер по улучшению результатов их финансово-хозяйственной деятельности;

– проведение инвентаризации земельных участков и объектов недвижимости с целью формирования объективной информации о земельно-имущественном комплексе, подлежащих налогообложению;

– осуществление муниципального земельного контроля по вопросам оформления прав на земельные участки и своевременного внесения землепользователями установленной арендной платы, а также по выявлению неосвоенных земельных участков с целью вовлечения их в оборот;

– осуществление целенаправленной работы с налогоплательщиками, имеющими недоимку по местным налогам.

При формировании проекта бюджета Вишневогорского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов применен программно-целевой метод бюджетного планирования. Разработаны муниципальные программы по благоустройству, развитию культуры и физической культуры и спорта в Вишневогорском городском поселении, а также по организации дорожной деятельности на территории Вишневогорского городского поселения.

В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ проект бюджета поселения утверждается сроком на три года (очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) в соответствии с п. 20.3 гл. 20 Положения о бюджетном процессе.

## **2. Соблюдение соответствия проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам**

Проект бюджета в соответствии со статьей 11 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработан в форме проекта решения Совета депутатов Вишневогорского городского поселения «О Бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии со статьей 184 БК РФ Положением о бюджетном процессе установлены порядок и сроки составления Проекта.

Администрация Вишневогорского городского поселения направила в Совет депутатов Вишневогорского городского поселения проект бюджета в сроки установленные пунктом 26.1 главы 26 Положения о бюджетном процессе (исх. от 15.11.2022 № 321).

Согласно пункту 26.5 главы 26 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с пунктом 1.2 Соглашения о передаче полномочий КСП КМР, проект бюджета Вишневогорского городского поселения направлен в Контрольно-счетную палату Каслинского муниципального района (далее – КСП КМР) для проведения экспертизы 16.11.2022 (вх. № 141 от 16.11.2022 г.).

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Устава Вишневогорского городского поселения, решением Совета депутатов Вишневогорского городского поселения от 15.11.2022 года № 83 публичные слушания по проекту решения назначены на 21.12.2022 г.

Проект Решения Совета депутатов Вишневогорского городского поселения «О Бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» включает 9 статей и 6 приложений.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, пунктами 25.1-25.3 главы 25 Положения о бюджетном процессе представленный проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относят общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

Также предлагаются к утверждению:

– нормативы доходов бюджета Вишневогорского городского поселения (Приложение № 1 к проекту бюджета);

– общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств бюджета поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 2 к проекту бюджета);

– ведомственная структура расходов бюджета Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 3 к проекту бюджета);

– распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 4 к проекту бюджета);

– программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 5 к проекту бюджета);

– источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 6 к проекту бюджета);

– верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

*КСП КМР отмечает: Проектом бюджета Вишневогорского городского поселения не утверждены предусмотренные статьей 184.1 БК РФ объемы межбюджетных трансфертов предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов.*

Перечень главных администраторов доходов бюджета Вишневогорского городского поселения и перечень главных администраторов источников финансирования

дефицита бюджета Вишневогорского городского поселения утверждены постановлением администрации Вишневогорского городского поселения от 21.11.2022 № 112.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, пунктом 25.4 главы 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

– основные направления бюджетной и налоговой политики Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– предварительные итоги социально-экономического развития Вишневогорского городского поселения за 2022 год и прогноз социально-экономического развития поселения на 2023-2025 годы;

– пояснительная записка к проекту бюджета Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

*КСП КМР отмечает: В пояснительной записке к проекту бюджета Вишневогорского городского поселения не обоснованы параметры как доходной, так и расходной части бюджета. Не отражены изменения поступлений в доход бюджета поселения, и с чем связано увеличение (уменьшение) поступлений (причинно-следственные факторы). Не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации программ в 2023-2025 годах и рекомендует привести факторы (решения), обусловившие увеличение (уменьшение) объемов бюджетных ассигнований по расходам, как по программным направлениям, так и по непрограммным и более подробно отразить направления расходов по каждому разделу и подразделу.*

– оценка ожидаемого исполнения бюджета Вишневогорского городского поселения за 2022 год.

– реестр источников доходов бюджета Вишневогорского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

– Проект муниципальной программы «Развитие культуры в Вишневогорском городском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы»;

– Проект муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Вишневогорском городском поселении на 2023-2025 годы».

Проверкой соблюдения принципа прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 БК и требований пункта 6 статьи 43 Устава Вишневогорского городского поселения установлено, что проект решения «О бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размещен на официальном сайте Вишневогорского городского поселения <http://vishgp.ru> 15.11.2022 г.

### **3. Основные характеристики проекта бюджета**

Проект бюджета поселения сформированы на основе умеренного варианта прогноза социально-экономического развития поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2022 год представлена по видам доходов: налоговые и неналоговые доходы; безвозмездные поступления, с детализацией по подвидам доходов.

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, в целом соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Проект бюджета сбалансирован. При составлении проекта бюджета поселения соблюдены принципы общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов, прозрачности (открытости) бюджета.

Ключевые параметры Проекта бюджета поселения представлены в таблице.

| Показатели                                | Проект бюджета (тыс. рублей) |                 |                 |
|---|------------------------------|-----------------|-----------------|
|   | 2023 год                     | Плановый период |                 |
|   |                              | 2024 год        | 2025 год        |
| <b>ДОХОДЫ, всего:</b>                     | <b>25 469,0</b>              | <b>21 712,1</b> | <b>22 315,9</b> |
| Налоговые доходы                          | 17 227,8                     | 17 670,2        | 18 611,9        |
| Неналоговые доходы                        | 2 039,0                      | 2 039,0         | 2 039,0         |
| Безвозмездные поступления                 | 6 202,2                      | 2 002,9         | 1 665,0         |
| <b>РАСХОДЫ, всего:</b>                    | <b>25 469,0</b>              | <b>21 712,1</b> | <b>22 315,9</b> |
| Программная часть                         | 19 011,7                     | 14 705,1        | 14 732,7        |
| Непрограммные расходы                     | 6 457,3                      | 6 476,5         | 6 486,7         |
| Условно утвержденные расходы              | х                            | 533,5           | 1 096,5         |
| <b>ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+), всего:</b> | <b>0,0</b>                   | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>      |

Исполнение доходной части бюджета поселения, исчисленной в сумме 25 469,0 тыс. рублей, в 2023 году планируется обеспечить на 75,6% за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 19 266,8 тыс. рублей.

Изменений в составе наиболее крупных источников доходов в 2023 году по отношению к предыдущим годам, не произойдет. По-прежнему основной объем поступлений за счет налога на доходы физических лиц.

Объем прогнозируемых доходов на 2024-2025 годы – 21 112,1 тыс. рублей и 20 732,7 тыс. рублей, соответственно.

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году предусмотрен в размере 6 202,2 тыс. рублей. На 2024-2025 годы – 2 002,9 тыс. рублей и 1 665,0 тыс. рублей, соответственно.

Расходы бюджета поселения на 2023 год запланированы в сумме 25 469,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы бюджетных обязательств Вишневогорского городского поселения – 21 712,1 тыс. рублей и 22 315,9 тыс. рублей, соответственно.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить бездефицитный бюджет Вишневогорского городского поселения. Объем выбытий соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, что свидетельствует о соблюдении принципа сбалансированности (статья 33 БК РФ).

Условно утвержденные расходы бюджета поселения в плановом периоде предусматриваются решением на 2024 год в сумме 533,5 тыс. рублей или 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 1 096,5 тыс. рублей или 5,0%, что соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно).

Объем остатков средств бюджета на 1 января 2023 года, направляемых на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Вишневогорского городского поселения в 2023 году, прогнозируется в сумме 200,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей

Предельный объем муниципального долга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

#### 4. Доходы

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходная часть бюджета Вишневогорского городского поселения на 2023 год сформирована с учетом поступления налоговых и неналоговых доходов – фактического в 2021 году, ожидаемого поступления в 2022 году, размеров ставок и нормативов и изменений в нормативах зачисления налогов и сборов в бюджет поселения в соответствии со статьей 39 БК РФ.

Доходы бюджета определены на основе умеренного варианта прогноза социально-экономического развития Вишневогорского городского поселения.

Нормативы доходов бюджета Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены Приложением №1 к проекту бюджета.

Доходы бюджета поселения составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

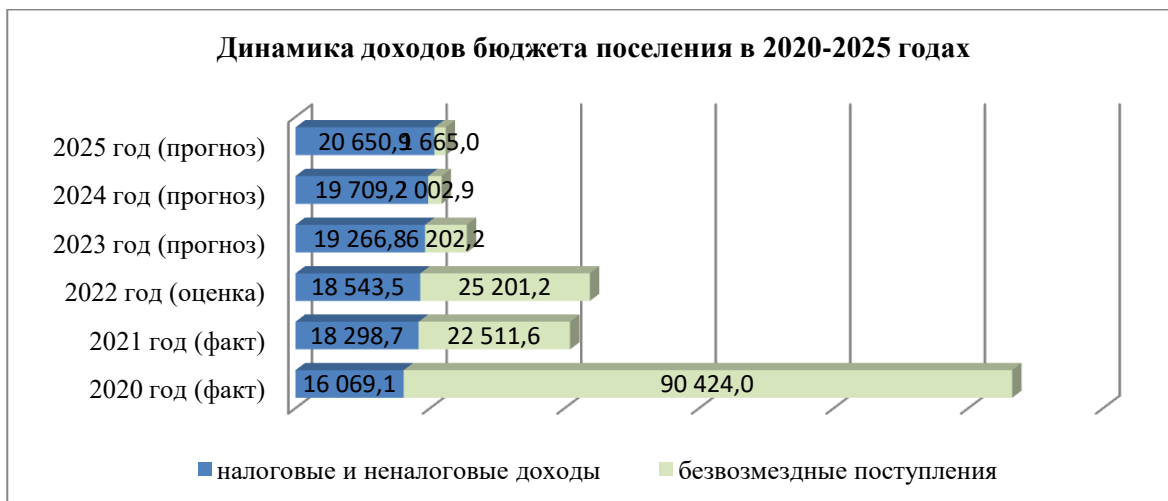
В соответствии с проектом решения доходы бюджета поселения в 2023 году составят 25 469,0 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы 17 227,8 тыс. рублей, или 67,6% объема доходов бюджета поселения, неналоговые доходы – 2 039,0 тыс. рублей (8,0%), безвозмездные поступления – 6 202,2 тыс. рублей (24,4%).

В 2024 году доходы составят 24 712,1 тыс. рублей, а 2025 году – 22 315,9 тыс. рублей.

Состав доходной части бюджета в 2023 году в сравнении с 2022 годом представлен в таблице.

| Наименование                     | Бюджет на 2022 год (первонач.), тыс. рублей | Проект на 2023 год, | Изменения          |       |
|----------------------------------|---|---------------------|--------------------|-------|
|                                  |   |                     | сумма, тыс. рублей | %     |
| Доходы:                          | 22 168,4                                    | 25 469,0            | 3 300,6            | 114,9 |
| <i>Налоговые</i>                 | 15 318,3                                    | 17 227,8            | 1 909,5            | 112,5 |
| <i>Неналоговые</i>               | 2 225,3                                     | 2 039,0             | -186,3             | 91,6  |
| <i>Безвозмездные поступления</i> | 4 624,8                                     | 6 202,2             | 1 577,4            | 134,1 |

Ожидаемый размер доходной части по итогам 2022 года составит 43 744,7 тыс. рублей.



Общий объем поступлений бюджета поселения определен на 2023 год – 25 469 тыс. рублей, или 114,9% к первоначальному уровню 2022 года, на 2024 год – 21 712,1 тыс. рублей с уменьшением на 14,8% к уровню 2023 года, на 2025 год – 22 315,9 тыс. рублей с уменьшением на 2,8% к уровню 2024 года.

Вместе с тем в ближайшей перспективе планируется увеличить налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения до 18,6 млн. рублей (к 2025 году).

В структуре доходов Вишневогорского городского поселения на 2023 год безвозмездные поступления составляют 24,4% (6 202,2 тыс. рублей), что ниже показателей 2022 года (первонач.) на 1 577,4 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов Вишневогорского городского поселения в 2023 году прогнозируется на уровне 75,6% (17 227,8 тыс. рублей), что выше показателей 2022 года (первонач.) на 11,7%.

Удельный вес безвозмездных поступлений на 2024 год составит 9,2% и 2025 год 7,5%. Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2024 году составит 90,8% в общем объеме доходов, в 2025 году – 92,5%.

Увеличение общего объема доходов в прогнозе на 2023-2025 года обусловлено увеличением, как безвозмездных поступлений, так и собственных доходов поселения. В поступлении собственных (налоговых и неналоговых) доходов прогнозируется рост в 2023 на 1 723,2 тыс. рублей, или на 9,8%, чем в 2022 году (первонач.). В 2024 году прогнозируется увеличение поступлений собственных доходов на 442,4 тыс. рублей или на 2,3%, относительно 2023 года. В 2025 году планируется рост поступлений собственных доходов относительно 2024 года на 941,7 тыс. рублей, или на 4,8%.

Анализ доходной части бюджета поселения представлен в следующей таблице.

| № п/п     | Показатели   | 2020 г.<br>(факт) | 2021 г.<br>(факт) | 2022 г.<br>(оценка) | Проект бюджета  |                 |                 |
|-----------|--|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|           |  |                   |                   |                     | 2023 г.         | 2024 г.         | 2025 г.         |
|           | <b>Общий объем доходов, тыс. рублей</b>            | <b>106 493,1</b>  | <b>40 810,3</b>   | <b>43 744,7</b>     | <b>25 469,0</b> | <b>21 712,1</b> | <b>22 315,9</b> |
| <b>1.</b> | <b>Налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей</b> | <b>16 069,1</b>   | <b>18 298,7</b>   | <b>18 543,5</b>     | <b>19 266,8</b> | <b>19 709,2</b> | <b>20 650,9</b> |
|           | Удельный вес в общих доходах, %                    | 15,1              | 44,8              | 42,4                | 75,6            | 90,8            | 92,5            |
| 1.1.      | налоговые доходы                                   | 14 488,1          | 16 055,9          | 16 318,2            | 17 227,8        | 17 670,2        | 18 611,9        |
| 1.2.      | неналоговые доходы                                 | 1 581,0           | 2 242,8           | 2 225,3             | 2 039,0         | 2 039,0         | 2 039,0         |
| <b>2.</b> | <b>Безвозмездные поступления, тыс. рублей</b>      | <b>90 424,0</b>   | <b>22 511,6</b>   | <b>25 201,2</b>     | <b>6 202,2</b>  | <b>2 002,9</b>  | <b>1 665,0</b>  |



|      |  |          |          |          |         |         |         |
|------|--|----------|----------|----------|---------|---------|---------|
|      | Удельный вес в общих доходах, %          | 84,9     | 55,2     | 57,6     | 24,4    | 9,2     | 7,5     |
| 2.1. | безвозмездные поступления из бюджетов    | 90 024,0 | 22 265,9 | 25 114,9 | 6 202,2 | 2 002,9 | 1 665,0 |
| 2.2. | безвозмездные поступления от организаций | 400,0    | 245,7    | 86,3     | –       | –       | –       |

Исполнение доходной части бюджета поселения, исчисленной на 2023 год в объеме 25 469,0 тыс. рублей, планируется обеспечить на 75,6% за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 19 266,8 тыс. рублей, в том числе за счет:

– налоговых доходов в объеме 17 227,8 тыс. рублей, из которых налога на доходы физических лиц – 12 981,0 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 51,0%), акцизов по подакцизным товарам – 1 957,3 тыс. рублей (7,7%); земельный налог – 1 513,0 тыс. рублей (5,9%); налог на имущество физических лиц – 776,5 тыс. рублей (3,0%).

– неналоговых доходов в объеме 2 039,0 тыс. рублей, из которых доходы от продажи имущества и земельных участков – 1 445,0 тыс. рублей (доля в доходных источниках – 5,7%), платежи от сдачи в аренду земельных участков и имущества, составляющего муниципальную казну – 444,0 тыс. рублей (1,7%); доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству – 150,0 тыс. рублей (0,6%).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения прогнозируются на 2024 год в сумме 19 709,2 тыс. рублей, на 2025 год – 20 650,9 тыс. рублей. При оценке налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения учитывался максимально возможный уровень собираемости налогов.



#### 4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы, согласно проекту решения о бюджете поселения на 2023 год составляют 17 227,8 тыс. рублей, на 2024 год – 17 670,2 тыс. рублей, на 2025 год – 18 611,9 тыс. рублей.

Данные об основных налоговых доходах в бюджете поселения в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице.

| Налоговые доходы               | Оценка 2022 год, (тыс. рублей) | Проект бюджета на 2023 год (тыс. рублей) | Изменения          |              |
|--------------------------------|--------------------------------|--|--------------------|--------------|
|                                |                                |  | сумма, тыс. рублей | %            |
| <b>Всего, в том числе:</b>     | <b>16 318,2</b>                | <b>17 227,8</b>                          | <b>909,6</b>       | <b>105,6</b> |
| Налог на доходы физических лиц | 12 542,4                       | 12 981,0                                 | 438,6              | 106,5        |

|  |                |                |              |              |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 1 713,8        | 1 957,3        | 243,5        | 114,2        |
| Налоги на имущество  | 2 062,0        | 2 289,5        | 227,5        | 111,0        |
| <i>налог на имущество физических лиц</i>                                 | <i>716,0</i>   | <i>776,5</i>   | <i>60,5</i>  | <i>108,4</i> |
| <i>земельный налог</i>   | <i>1 346,0</i> | <i>1 513,0</i> | <i>167,0</i> | <i>112,4</i> |

Увеличение налоговых доходов бюджета поселения на 2023 год, относительно назначений бюджета 2022 года, прогнозируется за счет планируемого роста поступлений по всем доходным источникам.



Основную долю налоговых доходов как в 2023 году, так и в плановом периоде 2024 и 2025 годов составит налог на доходы физических лиц (75,3%, 78,0%, 78,8%).

Остальные налоговые доходы составят:

- акцизы по подакцизным товарам (11,4%, 12,0%, 11,7%);
- налог на имущество физических лиц (4,5%, 3,8%, 3,7%);
- земельный налог (8,8%, 6,2%, 5,9%).

Увеличение налоговых доходов бюджета поселения на 2023 год, относительно назначений 2022 года, прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по доходным источникам – налогу на доходы физических лиц и акцизы по подакцизным товарам.

Динамика налоговых доходов бюджета поселения в 2020-2025 годах представлена в следующей таблице.

| Наименование показателя                  | 2020 г.<br>(факт) | 2021 г.<br>(факт) | 2022 г.<br>(оценка) | Проект бюджета  |                 |                 |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  |                   |                   |                     | 2023 г.         | 2024 г.         | 2025 г.         |
| <b>Налоговые доходы, тыс. рублей</b>     | <b>14 488,1</b>   | <b>16 055,9</b>   | <b>16 318,2</b>     | <b>17 227,8</b> | <b>17 670,2</b> | <b>18 611,9</b> |
| <i>налог на доходы физически лиц</i>     | <i>10 889,1</i>   | <i>11 777,2</i>   | <i>12 542,4</i>     | <i>12 981,0</i> | <i>13 782,1</i> | <i>14 661,1</i> |
| Удельный вес в общих доходах             | 75,2              | 73,4              | 76,9                | 75,3            | 78,0            | 78,8            |
| <i>налог на имущество физических лиц</i> | <i>819,0</i>      | <i>747,5</i>      | <i>716,0</i>        | <i>776,5</i>    | <i>679,6</i>    | <i>681,0</i>    |
| Удельный вес в общих доходах             | 5,7               | 4,7               | 4,4                 | 4,5             | 3,8             | 3,7             |
| <i>земельный налог</i>                   | <i>1 275,3</i>    | <i>1 861,5</i>    | <i>1 346,0</i>      | <i>1 513,0</i>  | <i>1 094,0</i>  | <i>1 094,0</i>  |

|   |                |                |                |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Удельный вес в общих доходах                  | 8,8            | 11,6           | 8,2            | 8,8            | 6,2            | 5,6            |
| <i>акцизы по подакцизным товарам</i>          | <i>1 500,0</i> | <i>1 659,6</i> | <i>1 713,8</i> | <i>1 957,3</i> | <i>2 114,5</i> | <i>2 175,2</i> |
| Удельный вес в общих доходах                  | 10,4           | 10,3           | 10,5           | 11,4           | 12,0           | 11,7           |
| <i>государственная пошлина</i>                | <i>4,7</i>     | <i>13,2</i>    | –              | –              | –              | –              |
| Удельный вес в общих доходах                  | 0,03           | 0,1            | –              | –              | –              | –              |
| <i>доходы от пересчета отмененных доходов</i> | –              | <i>-3,1</i>    | –              | –              | –              | –              |
| Удельный вес в общих доходах                  | –              | -0,02          | –              | –              | –              | –              |

Основным источником налоговых доходов местного бюджета Вишневогорского городского поселения по проекту бюджета на 2023 года и плановый период 2024 и 2025 годов остаются **налоги на прибыль, доходы** (налог на доходы физических лиц). Доля налогов на доходы в налоговых доходах 2023 года составляет 75,3%. На плановый период 2024 и 2025 годов доля налогов на доходы в налоговых доходах планируется также на уровне выше 75%, а именно 78,0% и 78,8% соответственно.

#### 4.1.1. Налог на доходы физических лиц

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице.

| Показатели                             | 2022 г.<br>(оценка исполнения) | Прогноз                |                        |                        |
|--|--------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|  |                                | 2023 год               | 2024 год               | 2025 год               |
| <b><i>Доходы, тыс. рублей</i></b>      | <b><i>12 542,4</i></b>         | <b><i>12 981,0</i></b> | <b><i>13 782,1</i></b> | <b><i>14 661,7</i></b> |
| <i>доля в налоговых доходах, %</i>     | 76,9                           | 75,3                   | 78,0                   | 78,8                   |
| <i>к предыдущему году, тыс. рублей</i> |                                | 438,6                  | 801,1                  | 879,6                  |
| <i>к предыдущему году, %</i>           |                                | 103,5                  | 106,2                  | 106,4                  |
| <i>Темпы роста к 2022 году, %</i>      |                                | 103,5                  | 109,9                  | 116,9                  |

Расчет налога на доходы физических лиц произведен в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации, исходя из параметров прогноза социально-экономического развития поселения, с учетом норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет поселения.

#### 4.1.2. Налог на имущество физических лиц

Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице.

| Показатели                             | 2022 г.<br>(оценка исполнения) | Прогноз             |                     |                     |
|--|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  |                                | 2023 год            | 2024 год            | 2025 год            |
| <b><i>Доходы, тыс. рублей</i></b>      | <b><i>716,0</i></b>            | <b><i>776,5</i></b> | <b><i>479,6</i></b> | <b><i>681,0</i></b> |
| <i>доля в налоговых доходах, %</i>     | 4,4                            | 4,5                 | 3,8                 | 3,7                 |
| <i>к предыдущему году, тыс. рублей</i> |                                | 60,5                | -96,9               | 1,4                 |
| <i>к предыдущему году, %</i>           |                                | 108,4               | 87,5                | 100,2               |
| <i>Темпы роста к 2022 году, %</i>      |                                | 108,4               | 94,9                | 95,1                |

Налог на имущество физических лиц взимается в соответствии с решением Совета депутатов Вишневогорского городского поселения от 20.11.2015 г. № 18 «О введении налога на имущество физических лиц».

#### 4.1.2. Земельный налог

Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице.

| Показатели                      | 2022 г.<br>(оценка исполнения) | Прогноз        |                |                |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                 |                                | 2023 год       | 2024 год       | 2025 год       |
| <b>Доходы, тыс. рублей</b>      | <b>1 346,0</b>                 | <b>1 513,0</b> | <b>1 094,0</b> | <b>1 094,0</b> |
| доля в налоговых доходах, %     | 8,2                            | 8,8            | 6,2            | 5,9            |
| к предыдущему году, тыс. рублей |                                | 167,0          | -419,0         | 0,0            |
| к предыдущему году, %           |                                | 112,4          | 72,3           | 100,0          |
| Темпы роста к 2022 году, %      |                                | 112,4          | 81,3           | 81,3           |

Расчет налога произведен в соответствии с решением Совета депутатов Вишневогорского городского поселения «Об утверждении Положения «О земельном налоге» на территории Вишневогорского городского поселения» от 25.11.2020 г. № 190 (с изменениями и дополнениями от 28.11.2019 № 193), в разрезе категорий земель, их кадастровой стоимости, предоставленных льгот и норматива зачисления земельного налога в бюджеты поселений.

#### 4.1.4. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ

Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2023-2025 годах приведена в следующей таблице.

| Показатели                      | 2022 г.<br>(оценка исполнения) | Прогноз        |                |                |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                 |                                | 2023 год       | 2024 год       | 2025 год       |
| <b>Доходы, тыс. рублей</b>      | <b>1 713,8</b>                 | <b>1 957,3</b> | <b>2 114,5</b> | <b>2 175,2</b> |
| доля в налоговых доходах, %     | 10,5                           | 11,4           | 12,0           | 11,7           |
| к предыдущему году, тыс. рублей |                                | 243,5          | 157,2          | 60,7           |
| к предыдущему году, %           |                                | 114,2          | 108,0          | 102,9          |
| Темпы роста к 2022 году, %      |                                | 114,2          | 123,4          | 126,9          |

Прогноз поступления акцизов на подакцизные товары, производимые на территории Российской Федерации, выполнен исходя из ожидаемого поступления налога в бюджет поселения в 2022 году, с учетом индексации ставок.

#### 4.2. Неналоговые доходы

Проектом решения предусмотрено поступление неналоговых доходов в 2023-2025 годах в объеме по 2 039,0 тыс. рублей:

- в 2023 году – 10,6% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;
- в 2024 году – 10,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;
- в 2025 году – 9,9% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Таким образом, наблюдается тенденция к снижению поступлений неналоговых доходов в структуре собственных доходов поселения.

| Неналоговые доходы         | Оценка<br>2022 год,<br>(тыс. рублей) | Проект бюджета<br>на 2023 год<br>(тыс. рублей) | Изменения             |             |
|----------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------|-------------|
|                            |                                      |  | сумма,<br>тыс. рублей | %           |
| <b>Всего, в том числе:</b> | <b>2 225,3</b>                       | <b>2 039,0</b>                                 | <b>-186,3</b>         | <b>91,6</b> |
| Доходы от использования    | 732,7                                | 444,0  | -288,7                | 60,6        |

|   |         |         |       |       |
|---|---------|---------|-------|-------|
| имущества, находящегося в муниципальной собственности             |         |         |       |       |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | –       | 150,0   | 150,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов           | 1 492,6 | 1 445,0 | -47,6 | 96,8  |

Динамика неналоговых доходов бюджета поселения в 2020-2025 годах представлена в следующей таблице.

| Наименование показателя   | 2020 г.<br>(факт) | 2021 г.<br>(факт) | 2022 г.<br>(оценка) | Проект бюджета |                |                |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
|   |                   |                   |                     | 2023 г.        | 2024 г.        | 2025 г.        |
| <b>Неналоговые доходы, тыс. рублей</b>  | <b>1 581,0</b>    | <b>2 242,8</b>    | <b>2 225,3</b>      | <b>2 039,0</b> | <b>2 039,0</b> | <b>2 039,0</b> |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 922,8             | 461,1             | 732,7               | 444,0          | 444,0          | 444,0          |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства             | 438,6             | 347,2             | –                   | 150,0          | 150,0          | 150,0          |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов                       | 191,1             | 1 237,4           | 1 492,6             | 1 445,0        | 1 445,0        | 1 445,0        |
| Прочие неналоговые доходы   | 28,5              | 197,1             | –                   | –              | –              | –              |

Плановые показатели неналоговых доходов в 2023 году по отношению к предыдущему году спрогнозированы со снижением на 186,3 тыс. рублей или на 8,4%, в 2024 и 2025 годах неналоговые доходы в бюджете поселения спланированы на уровне 2023 года.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов бюджета Вишневогорского городского поселения, по проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, имеют **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** (70,9% в объеме неналоговых платежей) и прогнозируются в сумме 1 445,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации (приватизации) имущества, находящегося в муниципальной собственности – 556,0 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков – 889,0 тыс. рублей. Расчет доходов произведен КУиЗО администрации Каслинского муниципального района.

Вторым источником неналоговых доходов поселения в 2023-2025 годах планируется получения **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** (21,8% в объеме неналоговых платежей) в объеме 444,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 330,0 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего в муниципальную казну – 114,0 тыс. рублей.

Расчет доходов бюджета Вишневогорского городского поселения от использования имущества произведен в соответствии с заключенными договорами и согласован с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются на уровне 7,4% в объеме неналоговых платежей в объеме 150,0 тыс. рублей.

#### 4.3. Безвозмездные поступления

Сбалансированность бюджета Вишневогорского городского поселения в 2023-2025 годы обеспечивается за счет межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджета.

Удельный вес безвозмездных поступлений в совокупных доходах бюджета в 2023 году составляет 24,4%, в 2024 году – 9,2%, в 2025 году – 7,5%.

Безвозмездные поступления из бюджета Каслинского муниципального района учтены в бюджете поселения на 2023 год в сумме 6 202,2 тыс. рублей, на 2024 год – 2 002,9 тыс. рублей, на 2025 год – 1 665,0 тыс. рублей.

Объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведены в следующей таблице.

| Наименование показателя   | 2022 год (тыс. рублей)              |                             | Проект бюджета, (тыс. рублей) |                    |                    |
|---|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|
|   | <i>решение (первонач. редакция)</i> | <i>ожидаемое исполнение</i> | <i>на 2023 год</i>            | <i>на 2024 год</i> | <i>на 2025 год</i> |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от других бюджетов бюджетной системы РФ всего, в том числе: | 4 624,8                             | 25 114,9                    | 6 202,2                       | 2 002,9            | 1 665,0            |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации                               | 4 352,0                             | 4 352,0                     | 2 844,7                       | 1 629,2            | 1 278,1            |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации                             | 272,8                               | 348,7                       | 357,5                         | 373,7              | 386,9              |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации                              | –                                   | 16 680,3                    | –                             | –                  | –                  |
| Иные межбюджетные трансферты  | –                                   | 3 733,9                     | 3 000,0                       | –                  | –                  |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ  | –                                   | 86,3                        | –                             | –                  | –                  |
| <b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ИТОГО</b>  | <b>4 624,8</b>                      | <b>25 201,2</b>             | <b>6 202,2</b>                | <b>2 002,9</b>     | <b>1 665,0</b>     |

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году запланированы в размере 2 844,7 тыс. рублей. Дотации планируются на выравнивание бюджетной обеспеченности Вишневогорского городского поселения в полном объеме за счет субвенций передаваемых Каслинскому муниципальному району из областного бюджета.

На плановый период 2024 и 2025 годов дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составят 1 629,2 тыс. рублей и 1 278,1 тыс. рублей соответственно, также в полном объеме за счет субвенции из областного бюджета.

**Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году** предусмотрены в объеме 357,5 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 356,7 тыс. рублей;
- субвенции на создание административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,8 тыс. рублей.

На плановый период 2023 и 2024 годов субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составят 372,9 тыс. рублей и 386,1 тыс. рублей соответственно. Увеличение субвенции к уровню 2023 года в 2024 году планируется на 16,2 тыс. рублей или 4,5%, в 2025 году к уровню 2024 года – в размере 13,2 тыс. рублей или 3,5%.

Субвенции на создание административных комиссий и определения перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на плановый период 2024 и 2025 годов установлены на уровне 2023 года в размере 0,8 тыс. рублей.

**Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрены.

**Иные межбюджетные трансферты** в 2023 году предусмотрены на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в объеме 3 000,0 тыс. рублей. Доля иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений поселения составляет 48,4%.

В 2024 и 2025 годах иные межбюджетные трансферты не предусмотрены.

## **5. Расходы бюджета**

Расходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

В соответствии со ст.65 БК РФ формирование расходов бюджета Вишневогорского городского поселения осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить за счет средств бюджета поселения.

При формировании расходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов принималось исполнение всех действующих расходных обязательств, установленных нормативными актами. Планируется первоочередное и полное обеспечение расходов, без которых невозможна деятельность муниципального образования – заработная плата работников бюджетной сферы, другие денежные выплаты населению, а также оплата топливно-энергетических ресурсов и коммунальных услуг. Планирование расходов осуществляется в пределах прогнозируемого объема доходов. При этом не предусматривается индексация расходов в связи с ростом цен и тарифов, за исключением расходов на оплату топливно-энергетических ресурсов и коммунальных услуг. Расходы должны осуществляться с учетом применения энергосбережения и максимальной экономии бюджетных средств.

В соответствии с проектом решения общий объем расходов бюджета поселения на 2023 год составляет 25 469,0 тыс. рублей или 114,9% к первоначальному уровню 2022 года, на 2024 год – 21 712,1 тыс. рублей, со снижением на 14,6% к 2023 году (с учетом условно

утвержденных расходов в сумме 533,5 тыс. рублей), на 2025 год – 22 315,9 тыс. рублей, со ростом на 2,3% к 2024 году (с учетом условно утвержденных расходов в сумме 1 096,5 тыс. рублей).

Решением о бюджете поселения предусмотрено осуществление расходов по 7 разделам бюджетной классификации расходов.

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

| Наименование расходов                   | Раздел, подраздел | 2022 год (первонач.) | Прогноз         |                 |                 |
|---|-------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|   |                   |                      | 2023 год        | 2024 год        | 2025 год        |
| <b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>      | 0100              | 4 443,8              | 4 918,2         | 4 918,2         | 4 918,2         |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % |                   | 20,0                 | 19,3            | 23,2            | 23,2            |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>             | 0200              | 272,2                | 356,7           | 372,9           | 386,1           |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % |                   | 1,2                  | 1,4             | 1,8             | 1,8             |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>           | 0400              | 2 699,3              | 2 757,3         | 2 914,5         | 2 975,2         |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % |                   | 12,2                 | 10,8            | 13,8            | 14,0            |
| <b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>   | 0500              | 4 239,4              | 4 827,5         | 363,7           | 330,6           |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % |                   | 19,1                 | 19,0            | 1,7             | 1,6             |
| <b>КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>        | 0800              | 5 931,5              | 7 303,2         | 7 303,2         | 7 303,2         |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % |                   | 26,8                 | 28,7            | 34,5            | 34,4            |
| <b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>              | 1000              | 190,5                | 184,9           | 184,9           | 184,9           |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % |                   | 0,9                  | 0,7             | 0,9             | 0,9             |
| <b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>      | 1100              | 4 391,7              | 5 121,2         | 5 121,2         | 5 121,2         |
| Удельный вес в общем объеме расходов, % |                   | 19,8                 | 20,1            | 24,2            | 24,1            |
| <b>ИТОГО</b>                            |                   | <b>22 168,4</b>      | <b>25 469,0</b> | <b>21 178,6</b> | <b>21 219,4</b> |

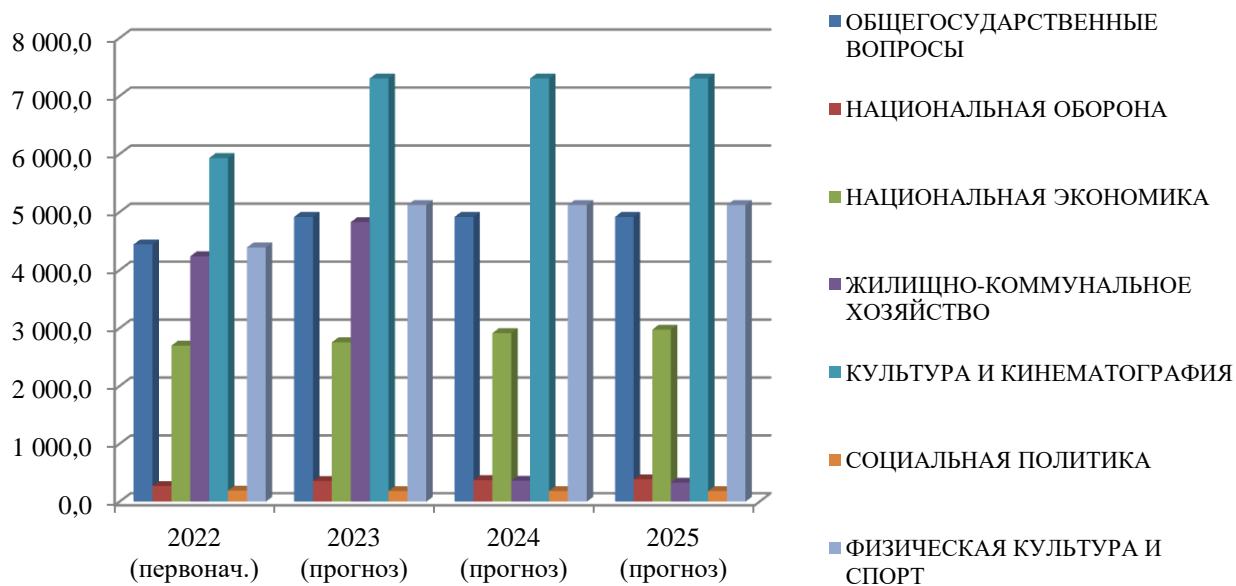
Основной объем бюджетных обязательств Вишневогорского городского поселения в 2023 году запланирован на:

- обеспечение предоставления бюджетных услуг в культурной сфере (раздел 0800 «Культура и кинематография») – 28,7%;
- обеспечение предоставления бюджетных услуг в сфере физической культуры (раздел 1100 «Физическая культура и спорт») – 20,1%;
- общегосударственные вопросы в части обеспечения функционирования исполнительных органов администрации (раздел 0100 «Общегосударственные вопросы») – 19,3%.

Данная структура расходов бюджета поселения сохраняется и в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 34,5%/24,2%/23,2% и 34,4%/24,1%/23,2% соответственно.



### Структура расходов бюджета поселения 2022-2025 г.г.



Распределение расходов Вишневогорского городского поселения по подразделам бюджетной классификации на 2023 год представлено в таблице.

| Наименование показателей бюджетной классификации  | Первоначальный бюджет 2022 года |             | 2023 год       |             | Отклонение 2023 года относительно 2022 года |              |
|---|---------------------------------|-------------|----------------|-------------|---|--------------|
|   | Сумма                           | Уд.вес, %   | Сумма          | Уд.вес, %   | Сумма                                       | %            |
| <b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>  | <b>4 443,8</b>                  | <b>20,0</b> | <b>4 918,2</b> | <b>19,3</b> | <b>474,4</b>                                | <b>110,7</b> |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования   | 790,6                           | 3,6         | 979,6          | 3,8         | 189,0                                       | 123,9        |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований                         | 395,3                           | 1,8         | 498,9          | 2,0         | 103,6                                       | 126,2        |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 3 153,3                         | 14,2        | 3 423,9        | 13,4        | 270,6                                       | 108,6        |
| Другие общегосударственные вопросы  | 104,6                           | 0,5         | 15,8           | 0,06        | -88,8                                       | 15,1         |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>   | <b>272,2</b>                    | <b>1,2</b>  | <b>356,7</b>   | <b>1,4</b>  | <b>84,5</b>                                 | <b>131,0</b> |
| Мобилизационная и вневоинская подготовка  | 272,2                           | 1,2         | 256,7          | 1,4         | 84,5  | 131,0        |
| <b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>   | <b>2 699,3</b>                  | <b>12,2</b> | <b>2 757,3</b> | <b>10,8</b> | <b>58,0</b>                                 | <b>102,1</b> |
| Транспорт   | 800,0                           | 3,6         | 800,0          | 3,1         | -   | -            |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)   | 1 713,8                         | 7,7         | 1 957,3        | 7,7         | 243,5                                       | 114,2        |
| Другие вопросы в области национальной экономики   | 185,5                           | 0,8         | -              | -           | -185,5                                      | -            |
| <b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>   | <b>4 239,4</b>                  | <b>19,1</b> | <b>4 827,5</b> | <b>19,0</b> | <b>588,1</b>                                | <b>113,9</b> |
| Коммунальное хозяйство  | 200,0                           | 0,9         | 197,5          | 0,8         | -2,5  | 98,8         |
| Благоустройство   | 4 039,4                         | 18,2        | 4 630,0        | 18,2        | 590,6                                       | 114,6        |
| <b>КУЛЬТУРА И КИНЕМОТОГРАФИЯ</b>  | <b>5 931,5</b>                  | <b>26,8</b> | <b>7 303,2</b> | <b>28,7</b> | <b>1 371,7</b>                              | <b>123,1</b> |
| Культура  | 5 931,5                         | 26,8        | 7 303,2        | 28,7        | 1 371,7                                     | 123,1        |
| <b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>  | <b>190,5</b>                    | <b>0,9</b>  | <b>184,9</b>   | <b>0,7</b>  | <b>-5,6</b>                                 | <b>97,1</b>  |
| Социальное обеспечение населения  | 190,5                           | 0,9         | 184,9          | 0,7         | -5,6  | 97,1         |
| <b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>  | <b>4 391,7</b>                  | <b>19,8</b> | <b>5 121,2</b> | <b>20,1</b> | <b>729,5</b>                                | <b>116,6</b> |

|                        |                 |              |                 |              |                |              |
|------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|
| <i>Массовый спорт</i>  | 4 391,7         | 19,8         | 5 121,2         | 20,1         | 729,5          | 116,6        |
| <b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b> | <b>22 168,4</b> | <b>100,0</b> | <b>25 469,0</b> | <b>100,0</b> | <b>3 300,6</b> | <b>114,9</b> |

В структуре расходов бюджета поселения на 2023 год бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в социально-культурной сфере и сфере жилищно-коммунального хозяйства, составляют 87,1%.

Расходы бюджета поселения на 2023 год относительно показателей первоначально утвержденного бюджета на 2022 год планируются выше на 14,9% в связи с увеличением финансирования по шести разделам бюджетной классификации из семи:

– **«Общегосударственные вопросы»** – расходы увеличатся на 10,7% (474,4 тыс. рублей):

- на обеспечение председателя Совета депутатов поселения планируется увеличение расходов на 26,2% или на 103,6 тыс. рублей, объем расходов составит 498,9 тыс. рублей;
- на обеспечение функционирования главы Вишневогорского городского поселения планируется увеличить расходы на 23,9% или на 189,0 тыс. рублей, объем расходов составит 979,6 тыс. рублей;
- на обеспечение функционирования администрации Вишневогорского городского поселения предусмотрен рост расходов на 8,6% или на 270,6 тыс. рублей, объем расходов составит 3 423,9 тыс. рублей;
- другие общегосударственные вопросы (код подраздела 0113) относительно прошлого года значительно снизятся – на 84,9% – и составят 15,8 тыс. рублей.

Средства бюджета планируется направить на оплату труда и начисления на оплату труда в сумме 4 170,9 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг, содержание муниципального имущества, оплату прочих работ и услуг, приобретение материальных запасов – 722,3 тыс. рублей, на перечисление налогов в бюджеты Российской Федерации – 25,0 тыс. рублей;

– **«Национальная оборона»** – расходы увеличатся на 31,0% (или 84,5 тыс. рублей) и составят 356,7 тыс. рублей. Увеличение субвенции из областного бюджета на расходы по подразделу *«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* предусмотрено на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

– **«Национальная экономика»** – расходы увеличатся на 2,1% или на 58,0 тыс. рублей и составят 2 757,3 тыс. рублей:

- предоставление субсидий автотранспортным организациям на возмещение недополученных доходов – 800,0 тыс. рублей (расходы на уровне 2022 года);
- на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них – 1 957,3 тыс. рублей (увеличение составило 243,5 тыс. рублей в связи с увеличением поступления акцизов на подакцизные товары, производимые на территории Российской Федерации);
- на мероприятия по землеустройству и землепользованию средства в бюджете не закладываются. Снижение расходов составило 185,5 тыс. рублей.

– **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** – расходы увеличатся на 13,9% или на 588,1 тыс. рублей и составят 4 827,5 тыс. рублей:

- по подразделу «*Благоустройство*» увеличить расходы планируется на 14,6% или на 590,6 тыс. рублей.

Предусмотренные расходы в 2023 году будут направлены на уличное освещение в сумме 4 070,0 тыс. рублей или 87,9% в структуре расходов по данному разделу, и на прочие мероприятия по благоустройству в поселениях – 560,0 тыс. рублей;

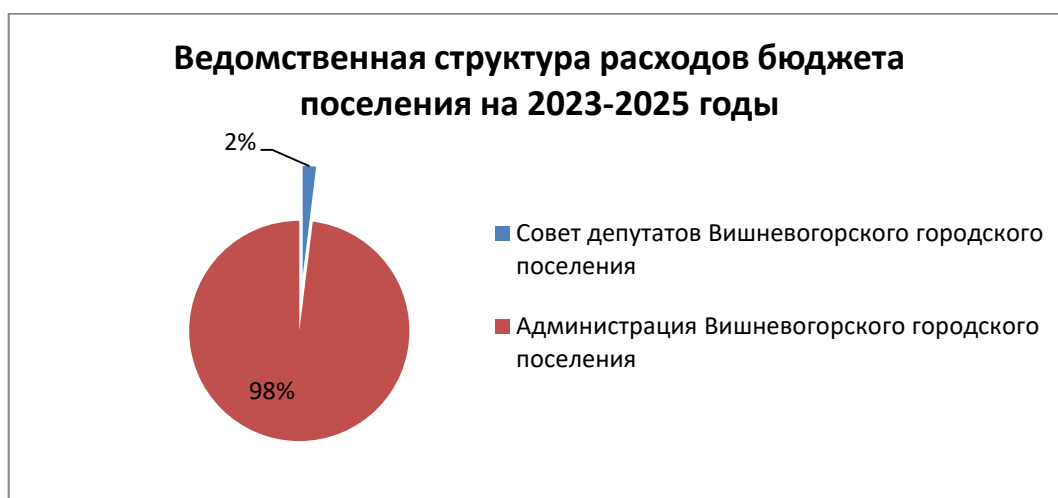
- по подразделу «*Коммунальное хозяйство*» предусмотрены расходы в сумме 197,5 тыс. рублей, что ниже плановых показателей 2022 года на 1,2%;

– «**Культура и кинематография**» (по подразделу «*Культура*») – планируется увеличить расходы на 23,1% или на 1 371,7,0 тыс. рублей. Расходы в полном объеме (7 303,2 тыс. рублей) планируется направить на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры.

– «**Физическая культура и спорт**» (по подразделу «*Массовый спорт*») – планируется увеличить расходы на 16,6% или на 729,5 тыс. рублей и составят 5 121,2 тыс. рублей. Расходы в полном объеме направлены на обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

Снижение расходов на 2023 год по сравнению с 2022 годом ожидается по разделу «**Социальная политика**» на 2,9% или на 5,6 тыс. рублей. Расходы по данному разделу составят 184,9 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих и меры социальной поддержки граждан поселения (в количестве 2 человек);

Ведомственная структура расходов бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в разрезе 2 главных распорядителей бюджетных средств.



### **5.1. Расходы бюджета Вишневогорского городского поселения по программным направлениям деятельности**

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление бюджета, в том числе, основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ проектом бюджета предусматривается утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

Проект решения Совета депутатов Вишневогорского городского поселения «О бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и

2025 годов» сформирован в программной структуре расходов по четырем муниципальным программам.

Проведен анализ объемов финансирования, в представленных к решению о бюджете проектах паспортов муниципальных программ Вишневогорского городского поселения и бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения.

В составе расходов бюджета поселения предусмотрено финансовое обеспечение реализации 4 муниципальных программ Вишневогорского городского поселения, на которые в 2023 году предусмотрено 19 011,7 тыс. рублей, на 2024 год – 14 705,1 тыс. рублей, на 2025 год – 14 732,7 тыс. рублей, что составляет 74,6%, 69,4% и 69,4% в общем объеме расходов соответственно.

Анализ расходов бюджета поселения в разрезе муниципальных программ Вишневогорского городского поселения, предусмотренных проектом бюджета поселения, представлен в таблице.

| № п/п | Наименование муниципальной программы  | КЦСР       | Объем бюджетных ассигнований 2022 года (первонач.), тыс. рублей | Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета, тыс. рублей |                 |                 | Динамика расходов, % |
|-------|---|------------|---|---|-----------------|-----------------|----------------------|
|       |   |            |   | 2023 год  | 2024 год        | 2025 год        |                      |
| 1     | 2   | 3          | 4   | 5   | 6               | 7               | 8=5/4*100%           |
| 1     | МП «Развитие культуры в Вишневогорском городском поселении Каслинского муниципального района»   | 8000000000 | 5 931,5   | 7 303,2   | 7 303,2         | 7 303,2         | 123,1                |
| 2     | МП «Развитие физической культуры и спорта в Вишневогорском городском поселении Каслинского муниципального района»   | 8100000000 | 4 391,7   | 5 121,2   | 5 121,2         | 5 121,2         | 116,6                |
| 3     | МП «Организация дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Вишневогорского городского поселения Каслинского муниципального района» | 8200000000 | 1 713,8   | 1 957,3   | 2 114,5         | 2 175,2         | 114,2                |
| 4     | МП «Благоустройство населенных пунктов Вишневогорского городского поселения Каслинского муниципального района»  | 8300000000 | 4 039,4   | 4 630,0   | 166,2           | 133,1           | 114,6                |
|       | <b>Всего:</b>   |            | <b>16 076,4</b>   | <b>19 011,7</b>   | <b>14 705,1</b> | <b>14 732,7</b> | <b>118,3</b>         |

Основной объем программных расходов в 2023 году запланирован на финансовое обеспечение реализации трех муниципальных программ: «Развитие культуры в Вишневогорском городском поселении Каслинского муниципального района» (38,4%),

«Развитие физической культуры и спорта в Вишневогорском городском поселении Каслинского муниципального района» (26,9%), «Благоустройство населенных пунктов в Вишневогорском городском поселении Каслинского муниципального района» (24,4%). На муниципальную программу «Организация дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Вишневогорского городского поселения Каслинского муниципального района» запланировано 10,3% от общего объема программных расходов бюджета поселения на 2023 год.

#### **5.1.1. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Вишневогорском городском поселении на 2023-2025 годы» (проект).**

Ответственный исполнитель муниципальной программы – МУ СКК «Горняк» пос. Вишневогорск.

В решении о бюджете ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 5 121,2 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – по 5 121,2 тыс. рублей ежегодно, что соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом паспорта муниципальной программы, и отражены по разделу «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования на 2023 год по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 729,5 тыс. рублей, или на 16,6%.

#### **5.1.2. Муниципальная программа «Развитие культуры в Вишневогорском городском поселении Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» (проект).**

Ответственный исполнитель муниципальной программы – МУ ДК «Горняк» пос. Вишневогорск.

В решении о бюджете ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 7 303,2 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – по 7 303,2 тыс. рублей ежегодно, что соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом паспорта муниципальной программы, и отражены по разделу «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования на 2023 год по сравнению с уровнем 2022 года увеличены на 1 371,7 тыс. рублей, или на 23,1%.

*КСП КМР отмечает, что муниципальные программы «Организация дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Вишневогорского городского поселения» и «Благоустройство Вишневогорского городского поселения Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы» к проекту решения о бюджете поселения не предоставлены. Сверить объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте решения о бюджете поселения и объемы финансирования в паспортах (проектах паспортов) муниципальных программ Вишневогорского городского поселения не представляется возможным.*

На основании статьи 179 БК РФ программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

## **5.2. Расходы бюджета поселения по непрограммным направлениям деятельности.**

Решением о бюджете финансирования по непрограммным направлениям деятельности составляет 6 457,3 тыс. рублей в 2023 году, или 106,0% первоначального бюджета 2022 года, 6 473,5 тыс. рублей в 2024 году и 6 486,7 тыс. рублей в 2025 году.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности, тыс. рублей

| Наименование ГРБС                                    | Непрограммные направления деятельности |                |                | Удельный вес в общем объеме финансирования |          |          |
|--|--|----------------|----------------|--|----------|----------|
|  | 2023 год                               | 2024 год       | 2025 год       | 2023 год                                   | 2024 год | 2025 год |
| Совет депутатов Вишневогорского городского поселения | 498,9                                  | 498,9          | 498,9          | 7,7  | 7,7      | 7,7      |
| Администрация Вишневогорского городского поселения   | 5 958,4                                | 5 974,6        | 5 987,8        | 92,3                                       | 92,3     | 92,3     |
| <b>Итого:</b>  | <b>6 457,3</b>                         | <b>6 473,5</b> | <b>6 486,7</b> |  |          |          |

### 6. Рекомендации

1. Основные параметры проекта Решения Совета депутатов Вишневогорского городского поселения «О бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Администрации Вишневогорского городского поселения привести в соответствие с проектом бюджета Вишневогорского городского поселения объем финансирования муниципальных программ Вишневогорского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

3. По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата Каслинского муниципального района считает, что проект Решения Совета депутатов Вишневогорского городского поселения «О Бюджете Вишневогорского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рекомендован для принятия Советом депутатов Вишневогорского городского поселения с учетом замечаний, указанных в настоящем заключении.

Главный инспектор КСП КМР \_\_\_\_\_

А.С. Букина

Экземпляр заключения получен:

Совет депутатов

Вишневогорского городского поселения \_\_\_\_\_

(должность, подпись, дата)