



# КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

ул. Мира, д.8/1, г. Покачи, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра (Тюменская область), 628661

Тел./факс (34669)7-34-39

www.dumapokachi.ru, e-mail: ksp@admpokachi.ru

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Покачи  
«О бюджете города Покачи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025  
годов»

от 24.11.2022

№43

Заключение контрольно-счетной палаты города Покачи (далее – контрольно - счетная палата) от 24.11.2022 №43 на проект решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утверждённым решением Думы города от 01.11.2017 №92 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно - счетной палате города Покачи, утверждённым решением Думы города от 29.09.2021 №65, и иными нормативными правовыми актами.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 (в части бюджетной и налоговой политики), достижения стратегических целей развития города Покачи, изложенных в стратегии социально-экономического развития города Покачи на период до 2030 года и плане мероприятий по ее реализации, прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Покачи на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (далее – Прогноз), основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики города Покачи на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (далее – Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики) и других документах стратегического планирования.

Проект бюджета внесен администрацией города на рассмотрение Думы города с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе. Проект бюджета направлен Думой города для проведения экспертизы в контрольно-счетную палату.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата основывалась на необходимости реализации положений, сформулированных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года (в части бюджетной и налоговой

политики), достижения стратегических целей развития города Покачи, изложенных в стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Покачи на период до 2030 года и плане мероприятий по ее реализации, прогнозе социально - экономического развития муниципального образования город Покачи на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (одобрен постановлением администрации города от 01.11.2022 №1136), основных направления налоговой, бюджетной и долговой политики город Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и других документах стратегического планирования.

Контрольно-счетной палатой проведён анализ динамики основных параметров и характеристик бюджета города, проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Выборочно проанализированы ожидаемые итоги социально - экономического развития муниципального образования город Покачи за 2022 год, проекты планов-графиков закупок и обоснования бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств, информация главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города.

Выводы и предложения по результатам настоящей экспертизы проекта бюджета сформированы на основании представленных документов и информации, а также находящихся в открытом доступе на официальном портале Администрации города (<https://admprokachi.ru/>), в справочно правовой системе «Консультант Плюс», официальных сайтах органов государственной власти.

Отдельные части настоящего заключения не могут трактоваться обособленно, а только в связи с полным текстом и применяются в целях экспертизы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В связи с дополнительным предоставлением обоснований и пояснений от главных администраторов бюджетных средств по отдельным статьям доходов и расходов вопросы по ним были отработаны, поэтому не нашли отражения в настоящем заключении.

## 1. Основные характеристики бюджета города Покачи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Проект бюджета города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на три года в форме решения представительного органа, что соответствует требованиям БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Проект решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета) представлен в Думу города Покачи 02 ноября 2022 года, в контрольно-счетную палату города Покачи Проект бюджета поступил 07 ноября 2022

года, с соблюдением сроков, установленных ст. 2 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета и содержание документов, представленных в составе материалов к проекту, соответствуют требованиям норм ст. 184.1, 184.2 БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Формирование бюджетной политики осуществляется на принципах обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города. Бюджетная политика в части формирования расходов бюджета города направлена на решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, Губернатором Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, а также реализацию мер по повышению эффективности бюджетных расходов, обозначенных в предыдущем бюджетном цикле.

Долговая политика города Покачи в 2023–2025 года, как и в предыдущем периоде, будет нацелена на поддержание долговой нагрузки на бюджет города на экономически безопасном уровне с учетом всех возможных рисков и сохранение финансовой устойчивости бюджета города.

Основные показатели бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 года представлены в таблице 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2021 год, плановое и ожидаемое поступление доходов и исполнение расходов в 2022 году):

Таблица 1  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчет 2021 год	План 2022 год (решение Думы от 14.12.2021 №82)*	Ожидаемое исполнение 2022 год**	Проект 2023 год	Изменения планируемых показателей 2023 года к показателям оценки 2022 года		Плановый период					
					Проект 2024 год	Изменения планируемых показателей 2024 года к планируемым показателям 2023 года		Проект 2025 год	Изменения планируемых показателей 2025 года к планируемым показателям 2024 года			
						сумма	%		сумма	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8	9=8-5	10	11	12=11-8	13
Доходы, в том числе:	1 866 921,2	1 697 942,2	1 742 678,9	1 631 972,0	-110 706,9	-6,4	1 587 750,5	-44 221,5	-2,7	1 587 273,3	-61 498,7	-
<i>налоговые доходы</i>	463 019,1	386 572,5	411 352,0	772 210,1	360 858,1	87,7	714 414,5	-57 795,6	-7,5	743 519,0	29 104,5	4,1
<i>неналоговые доходы</i>	36 660,5	43 821,30	44 439,9	32 833,5	-11 606,4	-26,1	32 403,6	-429,9	-1,3	32 264,1	-139,5	-0,4
<i>безвозмездные поступления</i>	1 367 241,5	1 267 548,4	1 286 887,0	826 928,4	-459 968,6	-35,7	840 932,40	14 004,0	1,7	811 490,2	29 442,20	-3,5
Расходы	1 904 131,4	1 729 643,7	1 774 380,4	1 648 772,0	-125 608,4	-7,1	1 587 750,5	-61 021,5	-3,7	1 587 273,3	-477,2	-
Дефицит (-) / профицит (+)	-37 210,2	-31 701,5	-31 701,5	- 16 800,00	14 901,5		0	0		0	0	

\* План на 2022 год (согласно решению Думы города Покачи от 14.12.2021 №82 «О бюджете города Покачи на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции решения Думы города от 28.10.2022 №85);

\*\* Оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год.

Проект бюджета на 2023 год сформирован с учетом средств вышестоящих бюджетов, предусмотренных в общей сумме 1 631 972,0 тыс. руб.

Оценка (ожидаемое исполнение) доходов бюджета города за 2022 год составляет 1 742 678,9 тыс. руб., расходов – 1 774 380,4 тыс. руб., дефицит бюджета ожидается в сумме 31 701,5 тыс. руб. при запланированных источниках финансирования дефицита бюджета в виде остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2022 и кредита от кредитных организаций.

Проектом бюджета предусматривается, что в 2023 году, по сравнению с оценкой 2022 года, доходы уменьшатся на 110 706,9 тыс. руб. или на 6,4 % и составят 1 631 972,0 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям планируется увеличение на 360 858,1 тыс. руб. или на 87,7 %;

- по безвозмездным поступлениям - уменьшение на 459 968,6 тыс. руб. или на 35,7%.

На 2024 год доходная часть определена в сумме 1 587 750,5 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 44 221,5 тыс. руб. или на 2,7 %, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается снижение на 58 225,5 тыс. руб. или на 8,8%.

На 2025 год общий объем доходов составит 1 587 273,3 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 61 498,7 тыс. руб., при этом по налоговым доходам ожидается рост на 4,1% или на 29 104,5 тыс. руб.

Расходная часть бюджета на 2023 год предусмотрена в сумме 1 648 772,0 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2022 года наблюдается снижение на 7,1 % или на 125 608,4 тыс. руб.

На 2024 год расходы определены в сумме 1 587 750,5 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом уменьшение на 3,7 % или на 61 021,5 тыс. руб.

На 2025 год расходы определены в сумме 1 587 273,3 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2023 год составляет 16 800,00 тыс. руб., что меньше оценки 2022 года на 14 901,5 тыс. руб., на 2023 год дефицит составляет 0,0 тыс. руб., на 2025 год дефицит – 0,0 тыс. руб.

В результате экспертизы текстовой части проекта решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» несоответствие значения основных характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете значениям этих показателей, указанных в приложениях не выявлено.

## 2. Доходы бюджета города Покачи на 2023 год и на плановый период до 2025 года.

Формирование доходной части бюджета города на 2023 год произведено в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, в рамках закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», а также муниципальных правовых актов в отношении местных налогов.

Расчет показателей доходов осуществлялся на основании Методики прогнозирования отдельных видов налоговых доходов бюджета муниципального образования город Покачи, утвержденного приказом комитета финансов администрации города от 25.05.2015 №8.

За исходную базу для разработки Проекта бюджета по доходам приняты основные показатели «базового» сценария прогноза социально-экономического развития города Покачи на 2023 год и на плановый период до 2025 года, и прогнозные показатели, предоставленные администраторами доходов.

Бюджет города Покачи на 2023 год по доходам предлагается утвердить в сумме 1 631 972,0 тыс. руб., на 2024 и 2025 годы – 1 587 750,5 тыс. руб. и 1 587 273,3 тыс. руб. соответственно (таблица 2).

Таблица 2

Структура доходов бюджета города Покачи на 2023-2025 годы

Наименование показателя	2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	772 210,1	47,3	714 414,5	45,0	743 519,0	46,9
Неналоговые доходы	32 833,5	2,0	32 403,6	2,0	32 264,1	2,0
Безвозмездные поступления	826 928,4	50,7	840 932,4	53,0	811 490,2	51,1
<b>Итого:</b>	<b>1 631 972,0</b>		<b>1 587 750,5</b>		<b>1 587 273,3</b>	

### 2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 772 210,1 тыс. руб., на 2024 год – 714 414,5 тыс. руб., 2025 год – 743 519,0 тыс. руб.

В 2023 году в структуре налоговых доходов бюджета города Покачи наибольшую долю составляют налоги на доходы физических лиц – 90,9%,

налоги на совокупный доход составляют 5,1% и налоги на имущество занимают долю в 2,8%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, налоговые доходы в 2023 году увеличатся на 87,7% (см. таблицу 3).

Таблица 3

Доходы	Бюджет 2022 год (решение Думы от 14.12.2021 №82)		Оценка 2022 год		Проект 2023 год		Изменения 2023/2022 (оценка)	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>386 572,5</b>	<b>100,0</b>	<b>411 352,0</b>	<b>100,0</b>	<b>772 210,1</b>	<b>100,0</b>	<b>360 858,1</b>	<b>87,7</b>
Налог на доходы физических лиц	322 480,1	83,4	343 480,1	83,5	702 296,2	90,9	358 816,1	104,5
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	5 902,3	1,5	7 581,6	1,9	6 677,9	0,9	-903,7	-11,9
Налоги на совокупный доход	34 476,5	8,9	36 576,7	8,9	38 861,0	5,1	2 284,3	6,2
Налоги на имущество	21 422,3	5,6	21 422,30	5,2	21 960,0	2,8	537,7	2,5
Государственная пошлина и сборы	2 291,3	0,6	2 291,3	0,5	2 415,0	0,3	123,7	5,4

#### 2.1.1. Налог на доходы физических лиц.

На 2023-2025 год решением Думы города Покачи от 29.09.2022 №72 принято решение о полной замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ. В 2023 году планируется поступление налога в сумме 702 296,2 тыс. руб., что на 104,5 % выше ожидаемых поступлений в 2022 году. В результате полной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 62,49%, основной норматив отчислений на 2023 год составил 35,5%.

В 2024 году планируются поступления в сумме 642 349,0 тыс. руб., в 2025 году – 670 452,2 тыс. руб.

#### 2.1.2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Акцизы по подакцизным товарам (продукции)).

Доходы рассчитаны с учетом установленного дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных

(инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Прогнозируемый доход на 2023 год составляет 6 677,9 тыс. руб., что на 11,9 % меньше ожидаемых поступлений 2022 года, при этом норматив на 2023 год составляет 0,0904 %, что на 0,3% выше норматива на 2022 год (0,0901%). На 2023 и 2024 годы поступления данного вида доходов планируется в сумме 7 158,9 тыс. руб., при том же нормативе отчислений (0,0904%).

#### 2.1.3. Налоги на совокупный доход.

В 2023 году поступлений по налогам на совокупный доход планируется в сумме 38 861,0 тыс. руб., что на 6,2% выше по отношению к оценке 2022 года. В 2024 и 2025 году планируются поступления в сумме - 40 252,6 тыс. руб.

#### 2.1.4. Налоги на имущество.

В данную группу входят следующие виды налогов: налог на имущество физических лиц, земельный налог и транспортный налог. Общая сумма поступлений планируется на 2023 год в сумме 21 960,0 тыс. руб., на 2024 год - 22 239,0 тыс. руб., на 2025 год – 22 564,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом. Поступления по налогу на 2023 год планируются в сумме 7 807,0 тыс. руб., на 2024 год – 7 846,0 тыс. руб., на 2025 год – 7 885,0 тыс. руб.

Земельный налог также является местным налогом. Поступления по налогу планируются на 2023 год в сумме 7 951, тыс. руб., на 2024 год – 8 008,0 тыс. руб., на 2025 год – 8 106,0 тыс. руб.

В связи с применением налоговых льгот недополученные доходы бюджета по данному виду налога составят в 2023-2025 годах 12 919,0 тыс. руб., в том числе 12 919,0 тыс. руб. в связи с применением льгот, установленных решением Думы города.

По транспортному налогу запланированы поступления на 2023 год в сумме – 6 202,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 6 385,0 тыс. руб., а на 2024 год - 6 573,0 тыс. руб. соответственно.

#### 2.1.5. Государственная пошлина.

Государственная пошлина на 2023-2025 года запланирована в сумме 2 415,0 тыс. руб., ежегодно. Сумма поступлений спрогнозирована на основании данных администраторов доходов.

### 2.2. Неналоговые доходы.

В бюджет городского округа города Покачи поступают неналоговые доходы, нормативы отчислений которых установлены ст.62 БК РФ. По оценке 2022 года ожидается поступление неналоговых доходов в сумме

44 439,9 тыс. руб. На 2023 год планируется поступление неналоговых доходов в сумме 32 833,5 тыс. руб., на 2024 год – 32 403,6 тыс. руб., на 2025 год – 32 264,1 тыс. руб.

В 2023 году в структуре неналоговых доходов бюджета города Покачи наибольшую долю – 90,3% составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, 4,0% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов (таблица 4):

Таблица 4

Доходы	Бюджет 2021 год (решение Думы от 14.12.2021 №82)		Оценка 2022 год		Проект 2023 год		Изменения 2023/2022 (оценка)	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>43 821,30</b>	<b>100,0</b>	<b>44 439,9</b>	<b>100,0</b>	<b>32 833,5</b>	<b>100,0</b>	<b>-11 604,4</b>	<b>-26,1</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	28 914,2	65,9	29 392,6	66,1	29 656,2	90,3	263,6	0,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	643,2	1,5	643,2	1,4	370,6	1,1	-272,6	-42,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	407,4	0,9	407,4	0,9	400,0	1,2	-7,4	-1,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 337,1	28,2	12 477,3	28,1	1 311,7	4,0	-11 165,6	-89,5
Административные платежи и сборы	0,2	-	0,2	-	0,2	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 519,2	3,5	1 519,2	3,4	1 094,8	3,4	-424,4	-27,9

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

На 2023 год плановая сумма доходов составит 29 656,2 тыс. руб., что на 0,9% выше уровня оценки 2022 года, на 2024 год – 29 756,2 тыс. руб., на 2025 год – 29 856,2 тыс. руб.

### 2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами.

На 2023-2025 годы планируются поступления по данному виду дохода:

- 2023 год – 370,6 тыс. руб.;
- 2024 год – 311,4 тыс. руб.;
- 2025 год – 303,1 тыс. руб. соответственно.

### 2.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов формируются за счет следующих статей доходов: «Доходы от продажи квартир», «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности». На 2023 год доходы планируются в сумме 1 311,7 тыс. руб. или на 89,5% ниже оценки 2022 года, на 2024 -841,0 тыс. руб., на 2025 год – 609,8 тыс. руб.

## 2.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в бюджет города Покачи запланированы:

- на 2023 год в сумме 826 928,4 тыс. руб., что на 35,7 % ниже объема безвозмездных поступлений по оценке 2022 года;
- на 2024 год – 840 932,4 тыс. руб., что на 1,6% выше объема 2023 года;
- на 2025 год – 811 490,2 тыс. руб., что на 3,5% ниже объема 2024 года.

В структуре доходов безвозмездные поступления в 2023 году составляют 50,7 %. В общей сумме безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют субвенции 84,2% и субсидии 8,2% , дотации 5,3% (таблица 5):

Таблица 5

Наименование показателя	2023 год			2024 год			2025 год		
	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	44 124,6	5,3	2,7	54 440,6	6,5	3,4	22 019,9	2,7	1,4
Субсидии	68 011,0	8,2	4,2	71 071,2	8,4	4,5	73 060,2	9,0	4,6
Субвенции	696 153,1	84,2	42,7	696 773,2	82,9	43,9	697 916,7	86,0	43,9

местным бюджетам									
Иные межбюджетн ые трансферты	18 639,7	2,3	1,1	18 647,4	2,2	1,2	18 493,4	2,3	1,2
<b>Итого:</b>	<b>826 928,4</b>	<b>100,0</b>	<b>50,7</b>	<b>840 932,4</b>	<b>100,0</b>	<b>53,0</b>	<b>811 490,2</b>	<b>100,0</b>	<b>51,1</b>

В соответствии со ст.138 БК РФ объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов утверждается законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ.

В соответствии со ст.139 БК РФ в составе бюджета субъекта РФ предусмотрены субсидии, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Субсидии из окружного бюджета на 2023 год планируются в сумме 68 011,0 тыс. руб. Из общей суммы субсидий наибольшую долю составляют:

- субсидии на организацию горячего питания обучающихся в сфере образования (10,7% или 7 242,7 тыс. руб.);

- субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды 8,6% или 5 815,5 тыс. руб.);

- субсидии для реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в области жилищных отношений (15,8% или 10 737,40 тыс. руб.);

- субсидии на реализацию полномочий в области строительства и жилищных отношений (25,9% или 17 643,6 тыс. руб.);

- субсидии на организацию питания детей в лагерях в сфере образования (7,1% или 4 854,2 тыс. руб.).

На исполнение государственных полномочий из федерального бюджета в 2023 году планируется 4 860,9 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты в общей сумме 18 639,7 тыс. руб. в 2023 году планируются на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан 4 109,4 тыс. руб., на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - 14 530,3 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует закону ХМАО-Югры «О бюджете ХМАО-Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

### 3. Расходы бюджета города Покачи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

3.1. Расходы бюджета города Покачи на 2023 год предусмотрены в сумме 1 648 772,0 тыс. руб., что на 7,1% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год, на 2024 год – 1 587 750,5 тыс. руб. (на 3,7% ниже объема 2023 года), на 2025 год – 1 587 273,3 тыс. руб. (на 0,04 % выше объема 2024 года).

Объемы бюджетных ассигнований на 2023 год по действующим расходным обязательствам сформированы на основе данных утвержденного бюджета на 2022 год с учетом корректировок и уточнений.

3.2. В таблице 6 представлены расходы бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджета. Данные таблицы показывают, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года прогнозные показатели расходов бюджета на 2023 год ниже на 125 608,4 тыс. руб.

Расходы бюджета города Покачи по функциональной структуре расходов

Таблица 6  
(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	2021 год отчет	Ожидаемое исполнение 2022 год	2023 год проект		Отклонение		2024 год проект	2025 год проект
				сумма	доля, %	сумма	%		
1	2	3	4	5	6	6=5-4	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	265 022,4	284 867,8	283 810,9	17,2	-1 056,9	-0,4	277 133,9	290 995,6
Национальная оборона	02	3 066,4	2 921,5	2 844,6	0,2	-76,9	-2,6	2 829,3	2 868,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	30 703,1	28 040,0	31 889,5	1,9	3 849,5	13,7	25 883,7	25 447,0
Национальная экономика	04	80 330,2	99 625,6	63 034,9	3,8	-36 590,7	-36,7	69 555,0	67 460,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	165 456,8	204 754,7	88 243,0	5,4	-116 511,7	-56,9	79 592,7	79 320,8
Охрана окружающей среды	06	172,6	171,1	177,7	0,0	6,6	3,9	189,1	183,8
Образование	07	811 930,4	825 585,4	904 946,9	54,9	79 361,5	9,6	878 356,6	874 618,0
Культура, кинематография	08	68 177,6	84 301,0	73 929,5	4,5	-10 371,5	-12,3	68 257,3	63 764,8
Здравоохранение	09	1092,0	497,3	451,8	0,0	-45,5	-9,1	451,8	451,8
Социальная политика	10	52 493,4	52 787,0	33 743,3	2,0	-19 043,7	-36,1	32 140,1	31 577,2
Физическая культура и спорт	11	412 514,7	176 921,9	148 159,8	9,0	-28 762,1	-16,3	137 211,4	134 892,5

Средства массовой информации	12	10 216,6	10 807,1	11 835,1	0,7	1 028,0	9,5	10 929,6	10 629,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2 955,2	3 100,0	5 705,0	0,3	2 605,0	84,0	5 220,0	5 063,5
<b>Итого:</b>		<b>1 904 131,4</b>	<b>1 774 380,4</b>	<b>1 648 772,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-125 608,4</b>	<b>-7,1</b>	<b>1 587 750,5</b>	<b>1 587 273,3</b>

Значительное снижение расходов бюджета в 2023 году в суммовом выражении, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года, сложилось по следующим разделам:

- 04 «Национальная экономика» - на сумму 36 590,7 тыс. руб. или 36,7%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 116 511,7 тыс. руб. или 56,9%;
- 10 «Социальная политика» - на сумму 19 043,7 тыс. руб. или 36,1%.

В то же время по отдельным разделам наблюдается увеличение расходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года. Наибольшее увеличение в суммовом выражении по разделу 07 «Образование» на сумму 79 361,5 тыс. руб.

На период 2023-2025 годов сохраняется социальная направленность бюджета, где общая доля расходов, направленных на социальную сферу, составит более 70% расходов бюджета.

3.3. По видам расходов основной объем бюджетных обязательств в 2023 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по виду расходов (600) «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 67,5%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице:

Таблица 7  
(тыс. руб.)

Код	Наименование вида расходов	Бюджет 2022 год (в редакции решения Думы города от 28.10.2022 №85)	Ожидаемое исполнение 2022 год	Доля %	Проект на 2023 год	Доля%	Изменение (2023/2022)	
							сумма	%
1	2	3	4	4а	5	5а	6=5-4	7
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	316 486,3	354 233,5	20,0	353 956,9	21,5	-276,6	-0,1

200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271 028,7	269 180,8	15,2	96 069,0	5,8	-173 111,8	-64,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	35 332,4	34 636,4	2,0	28 931,4	1,8	-5 705,0	-16,5
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	45 324,7	26 567,4	1,5	18 572,2	1,1	-7 995,2	-30,1
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 018 300,0	1 053 717,6	59,4	1 113 492,6	67,5	59 775,0	5,7
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	7 499,1	3 100,0	0,2	5 705,0	0,3	2 605,0	84,0
800	Иные бюджетные ассигнования	35 672,5	32 944,7	1,9	32 044,9	1,9	-899,8	-2,7
<b>Итого</b>		<b>1 729 643,7</b>	<b>1 774 380,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 648 772,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-125 608,4</b>	<b>-7,1</b>

3.4. Расходная часть бюджета города на 2023-2025 годы утверждается в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов.

Показатели в рамках программного и непрограммного направления расходования средств сложились следующим образом:

Таблица 8  
(тыс.руб.)

Показатель	2023 год	2024 год	2025 год
Программные направления расходов	1 643 207,0	1 561 142,2	1 540 998,5
Непрограммные направления расходов	5 565,00	5 451,6	5 248,5
Условно утвержденные расходы	0,0	21 156,7	41 026,3
Всего расходов	1 648 772,0	1 587 750,5	1 587 273,3
Доля программных расходов в общей сумме расходов	99,7%	98,3%	97,1%

Согласно ч.2 ст.179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Всего на предстоящий бюджетный цикл предусмотрено к реализации 29 муниципальных программ, к финансовому обеспечению - 27 муниципальных программ. Не предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ: «Укрепление общественного здоровья», «Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Покачи».

Муниципальные программы утверждены постановлениями администрации города в 2018 году со сроком реализации до 2030 года, соответственно продолжают свое действие в 2023-2025 гг.

Планируемые объемы бюджетных ассигнований на реализацию программ:

Таблица 9  
(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
1	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории города Покачи»	465,4	904,5	410,9	396,5
2	Муниципальная программа «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время»	17 161,0	17 582,8	14 950,9	14 794,8
3	Муниципальная программа «Осуществление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления, казенных учреждений города Покачи, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств бюджета города Покачи на основании бюджетной сметы»	81 636,2	87 261,5	78 750,4	76 550,6
4	Муниципальная программа «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи»	143 136,7	141 227,4	122 733,1	118 587,9
5	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Покачи»	3 748,1	3 604,8	2 685,5	2 591,7
6	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории города Покачи»	1 484,9	1 533,7	1 595,5	1 512,4
7	Муниципальная программа «Развитие жилищной сферы в городе Покачи»	6 282,6	18 572,2	22 385,8	23 480,5
8	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества»	57,7	3 621,9	179,0	172,7
9	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	2 442,1	2 243,7	2 222,4	2 224,9
10	Муниципальная программа «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи»	11 534,6	12 886,4	12 103,0	11 834,3
11	Муниципальная программа «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи»	20, 0	20,0	18,3	17,7
12	Муниципальная программа «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления, поддержка лиц,	10 884,1	12 015,1	10 929,6	10 629,4

	внесших выдающийся вклад в развитие города Покачи»				
13	Муниципальная программа «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена»	3 795,3	4 135,8	2 133,8	2 059,2
14	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Покачи»	251 375,1	278 358,7	256 053,8	249 273,9
15	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города Покачи»	68 696,1	34 533,2	36 619,7	35 340,6
16	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории города Покачи»	9 375,4	12 042,0	11 700,2	11 620,5
17	Муниципальная программа «Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи»	154 758,5	141 934,9	131 644,3	129 446,0
18	Муниципальная программа «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства в городе Покачи»	13 568,2	0,0	0,0	0,0
19	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Покачи»	50,0	100,00	45,8	44,2
20	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Покачи»	71 029,3	38 029,4	35 824,2	34 762,3
21	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи»	16 511,3	15 679,1	13 744,6	13 362,7
22	Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи»	5 467,7	4 318,3	3 026,5	2 929,8
23	Муниципальная программа «Информационное общество города Покачи»	4 746,3	4 930,9	2 792,4	2 694,8
24	Муниципальная программа «Развитие образования в городе Покачи»	733 288,2	799 762,6	790 725,3	788 777,5
25	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи»	110 489,2	7 203,1	7 546,9	7 584,5
26	Муниципальная программа «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры муниципального образования город Покачи»	350,0	605,0	320,3	309,1

27	Муниципальная программа города Покачи «Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Покачи»	0,0	0,0	0,00	0,0
28	Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья»	0,0	0,0	0,0	0,0
29	Муниципальная программа «Развитие детско-юношеского спорта в городе Покачи»	0,0	100,0	0,0	0,0
<b>Итого:</b>		<b>1 722 354,0</b>	<b>1 643 207,0</b>	<b>1 561 142,2</b>	<b>1 540 998,5</b>

Сумма расходов бюджета на программные направления планируется:

- в 2023 году – 1 643 207,0 тыс. руб., или 99,7% общего объема расходов бюджета на 2023 год (1 648 772,0 тыс. руб.);

- 2024 год – 1 561 142,2 тыс. руб., или 98,3% расходов (1 587 750,5 тыс. руб.),

- 2025 год – 1 540 998,5 тыс. руб., или 97,1% общего объема расходов (1 587 273,3 тыс. руб.), то есть их доля последовательно снижается за три года, что обусловлено отражением условно утвержденных расходов, которые предусматриваются в бюджете в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

До внесения проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в Думу города Покачи, все программы (в частности перечень программных мероприятий и планируемый объем их финансового обеспечения) были рассмотрены на совместных заседаниях постоянных комиссий Думы города Покачи VII созыва, по итогам которых администрации города даны рекомендации включить в проект бюджета города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы финансовое обеспечение муниципальных программ и непрограммных направлений расходов в предложенном к рассмотрению депутатами Думы города Покачи объеме, с учетом снятия с основных мероприятий:

1) «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог города Покачи» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи» средства в размере – 5 062,5 тыс. руб. (протокол от 14.10.2022 №9).

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рекомендации учтены.

Согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Следовательно, все программы будут приведены в соответствие с бюджетом на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с учетом дополнительно распределенных средств, после его утверждения.

На основное мероприятие «Капитальный/текущий ремонт объектов муниципальной собственности» муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» ошибочно запланированы средства на КБК 0113 13Я0399990 240 в сумме 86,7 тыс. руб. на ремонт жилого помещения.

В проекте бюджета по трем муниципальным программам в соответствии с национальными целями, обозначенными Президентом Российской Федерации, предусмотрены средства на реализацию на муниципальном уровне региональных проектов:

Таблица 10

Показатели	2023 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2025 год, тыс. руб.
Региональный проект «Культурная среда», всего, в том числе:	5 523,1	0,0	0,0
- средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Культурное пространство»	2 110,9	0,0	0,0
- средства из автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Культурное пространство»	3 301,7	0,0	0,0
- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи»	110,5	0,0	0,0
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» всего, в том числе:	6 465,0	7 194,6	7 236,3
-средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда»	0,0	0,0	0,0
-средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда»	5 818,5	6 475,1	6 512,7
доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи»	646,5	719,5	723,6
Региональный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» всего, в том числе:	226,6	226,6	226,6
- средства из автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Развитие экономического потенциала»	215,2	215,2	215,2
- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	11,4	11,4	11,4
Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» всего, в том числе:	1 981,7	1 981,7	1 981,7

- средства из автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Развитие экономического потенциала»	1 882,6	1 882,6	1 882,6
- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	99,1	99,1	99,1
<b>ВСЕГО:</b>	<b>14 196,4</b>	<b>9 402,9</b>	<b>9 444,6</b>

### 3.5. Непрограммные направления расходов.

Проект бюджета города Покачи на 2023–2025 годы предусматривает расходы, не включенные в муниципальные программы.

Состав непрограммных направлений расходов (тыс. руб.):

Таблица 11

Наименование направлений расходов	Сумма, на 2023 год	Сумма, на 2024 год	Сумма, на 2025 год
Ежемесячное денежное возмещение расходов по оплате проезда гражданам, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа	600,00	549,00	532,6
Денежная премия лицам, награжденным Почетной грамотой главы города Покачи и председателя Думы города Покачи	255,0	233,5	219,9
Инициативное бюджетирование (расходы будут распределены в состав соответствующей муниципальной программы по итогам конкурсов инициативных проектов)	600,00	549,00	532,6
Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан (расходы будут распределены в состав соответствующей муниципальной программы по итогам заключения договоров на привлечение работников)	4 109,4	4 117,1	3 963,1
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,6	2,9	0,3
<b>итого</b>	<b>5 565,0</b>	<b>5 451,5</b>	<b>5 248,4</b>

3.5.1. Общая сумма непрограммных расходов на 2023 год составляет 5 565,0 тыс. руб., что в общем объеме расходов составляет 0,3%;

- 2024 год – 5 451,5 тыс. руб., или 0,3% в общем объеме расходов;

- 2025 год – 5 248,4 тыс. руб., или 0,3% в общем объеме расходов.

В составе непрограммных расходов за счет местного бюджета предусмотрены средства на реализацию:

1) решения Думы города Покачи от 30.04.2014 №36 «Об установлении меры социальной поддержки, предоставляемой гражданам, проживающим на территории города Покачи, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа»;

2) решения Думы города Покачи от 25.03.2014 №20 «О Положении о наградах и почетном звании города Покачи»;

3) статьи 26.1 «Инициативные проекты» Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

4) государственной программы «Поддержка занятости населения», утвержденной Правительством Ханты – Мансийского автономного округа-Югры от 31.10.2021 №472-п;

5) полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках основного мероприятия «Обеспечение отдельных государственных полномочий в сфере правопорядка» Подпрограммы «Профилактика правонарушений» Государственной программы «Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан» от 31.10.2021 №479-п.

3.5.2. Частью 3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ определено, что решением о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 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 второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В представленном Проекте бюджета общий объем условно утвержденных расходов установлен:

- на 2024 год в сумме 21 156,8 тыс. руб., или 2,6% к общему объему расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

- на 2025 год в сумме 41 026,3 тыс. руб. или 5,1% к общему объему расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Таким образом, требования вышеуказанной нормы Бюджетного кодекса РФ в части условно утвержденных расходов соблюдены.

3.6. Величина резервного фонда администрации города Покачи для финансирования непредвиденных расходов на 2023 год предусмотрена в сумме 1 000,00 тыс. руб., на 2024 год – 915,0 тыс. руб., на 2025 год – 887,6 тыс. руб., что составляет 0,1% от общего объема расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2023 год, 0,1% - на 2024 год и 0,1% - на 2025 год и не противоречит нормам, установленным статьей 81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

3.7. С целью повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств, способствующего развитию общественного контроля через использование в бюджетном процессе механизмов инициативного бюджетирования с учетом особенностей, установленных статьей 26.1. «Инициативные проекты» Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в 2023 году на совершенствование и внедрения механизмов инициативного бюджетирования, в составе непрограммных расходов предусмотрено 600,0 тыс. руб.

3.8. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Покачи определен решением Думы города Покачи от 19.02.2016 №12. Проектом бюджета на нужды, связанные с финансовым обеспечением дорожной деятельности, предусмотрено: на 2023 год – 17 610,9 тыс. руб. (в том числе за счет поступлений от транспортного налога в размере 6 015,3 тыс. руб.), на 2024 год – 27 344,0 тыс. руб. (в том числе за счет поступлений от транспортного налога в размере 6 263,8 тыс. руб.), на 2025 год – 26 064,8 тыс. руб. (в том числе за счет поступления от транспортного налога в размере 6 326,4 тыс. руб.). В 2023-2025 годах использование средств дорожного фонда будет осуществлено через реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие транспортной системы в городе Покачи».

3.9. Согласно части 3 статьи 184.1 БК РФ предусмотрены публичные нормативные обязательства 2023 год в размере 600,0 тыс. руб., на 2024 год – в размере 549,0 тыс. руб., на 2025 год – в размере 532,5 тыс. руб. В 2023-2025 годах указанные средства будут направлены на ежемесячное денежное возмещение расходов по оплате проезда гражданам, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа, в соответствии решением Думы города Покачи от 30.04.2014 №36 «Об установлении меры социальной поддержки, предоставляемой гражданам, проживающим на территории города Покачи, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа».

3.10. Расходы на осуществление бюджетных инвестиций по капитальным вложениям в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Покачи и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Покачи на 2023 год планируются в сумме 18 572,2 тыс. руб. (1,1% от всех расходов), 2024 год- 22 385,8 тыс. руб., 2025 год- 23 480,5 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.):

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
Объем бюджетных инвестиций по капитальным вложениям в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Покачи и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Покачи, в том числе:	18 572,2	22 385,8	23 480,5
- реализация полномочий в области строительства и жилищных отношений	18 572,2	22 385,8	23 480,5

3.11. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2023-2025 годы утвержден перечень главных распорядителей средств бюджета города: администрация города Покачи.

#### 4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ. На бюджетный цикл 2023-2025 годов размер дефицита бюджета города Покачи планируется в объеме, не превышающем предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений):

1) на 2023 год в размере 16 800,0 тыс. руб., или 3,4% к объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

2) на 2024 год в размере 0,0 рублей;

3) на 2025 год в размере 0,0 рублей.

Источником покрытия дефицита бюджета города Покачи в 2023-2025 годах будут заимствования в виде кредитов, привлеченные муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

#### 5. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Покачи.

Проектом бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга городского округа на 01.01.2024 в размере 107 100,0 тыс. руб., на 01.01.2025 в размере 107 100,0 тыс. руб., на 01.01.2026 в размере 107 100,0 тыс. руб. В течение прогнозного периода муниципальных гарантий не планируется.

Показатели муниципального долга представлены в таблице:

Таблица 13  
(тыс. руб.)

Показатели	На 01.01.2020 (факт)	На 01.01.2021 (факт)	На 01.01.2022 (факт)	На 01.01.2023 (план)	На 01.01.2024 (прогноз)	На 01.01.2025 (прогноз)	На 01.01.2026 (прогноз)
Внутренние заимствования, в том числе:	<b>0,0</b>	<b>33 900,0</b>	<b>66 000,0</b>	<b>90 300,0</b>	<b>107 100,0</b>	<b>107 100,0</b>	<b>107 100,0</b>
бюджетные кредиты	0,0	0,0	0,0	26 148,0	14 520,0	2 892,0	0,0
кредиты кредитных организаций	0,0	33 900,0	66 000,0	64 152,0	92 580,0	104 208,0	107 100,0
Муниципальный долг	<b>0,0</b>	<b>33 900,0</b>	<b>66 000,0</b>	<b>90 300,0</b>	<b>107 100,0</b>	<b>107 100,0</b>	<b>107 100,0</b>

Предлагаемые Проектом бюджета верхние пределы муниципального долга не превышают прогнозируемые к утверждению общие годовые объемы доходов бюджета города Покачи без учета объемов безвозмездных поступлений и соответствуют норме, определенной п.3 ст.107 БК РФ. Структура муниципального долга по состоянию на начало следующего финансового года соответствует ст.100 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга в соответствии со ст.107 БК РФ составил: в 2023 году – 357 166,1 тыс. руб., в 2024 году – 363 976,2 тыс. руб., в 2025 году – 370 028,1 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 5 705,0 тыс. руб., на 2024 год – 5 220,0 тыс. руб., на 2025 год - 5063,5 тыс. руб.

#### 6. Выводы и предложения.

В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством, а именно: по размеру дефицита бюджета города – п.3 ст.92.1 БК РФ; объему муниципального долга – п.3 ст.107 БК РФ; перечню муниципальных заимствований – ст.100 БК РФ; объему расходов на обслуживание муниципального долга – ст.111 БК РФ; размеру резервного фонда – п.3 ст.81 БК РФ; объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда – п.5 ст.179.4 БК РФ; общему объему условно утвержденных расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – п.3 ст.184.1 БК РФ.

По результатам экспертизы проекта бюджета, в том числе обоснованности его показателей (параметров и характеристик), предлагаем

переместить денежные средства в сумме 86,7 тыс. руб. с КБК 0113 13Я0399990 240 на КБК 0503 13Я0399990 240 по муниципальной программе «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена».

Проект решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» может быть вынесен на рассмотрение Думы города Покачи.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
города Покачи

Л.Ф. Ишемьярова