

г.Ак-Довурак

«23» ноября 2022 год

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Хурала представителей
города Ак-Довурак Республики Тыва
«О бюджете городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Общие положения.

Заключение Контрольно-счётного органа Хурала представителей г.Ак-Довурак Республики Тыва на проект решения Хурала представителей города Ак-Довурак Республики Тыва «О бюджете городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее- проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счётном органе г.Ак-Довурак, утверждённого Решением Хурала представителей г.Ак-Довурак от от 28 февраля 2022 года 2022 г. №6, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Ак-Довурак, утвержденного Решением Хурала представителей г.Ак-Довурак от 25.12.2020 г. № 78 (с учетом последующих изменений), иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Тыва, муниципальных правовых актов городского округа.

Проект бюджета на 2023 год и плановые периода 2024 и 2025 годов одобрен Постановлением администрации города Ак-Довурак от 14 ноября 2022 г. №263 и внесён на рассмотрение Хурала представителей г.Ак-Довурак. Официальным представителем при рассмотрении проекта назначен начальник Финансового управления администрации города Ак-Довурак А.А. Сарыглар.

Оценка соответствия комплектности материалов и документов, предоставленных в составе проекта решения о бюджете городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, соблюдения сроков предоставления по требованиям бюджетного законодательства и нормативно-правовых актов.

Проект бюджета на рассмотрение в Хурал представителей г.Ак-Довурак в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.18 Положения о бюджетном процессе г.Ак-Довурак, утвержденного Решением Хурала представителей г.Ак-Довурак от 25 декабря 2020 г. №78.

Проект решения поступил в Контрольно-счётный орган в соответствии с требованиями статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 18 Положения о бюджетном процессе г.Ак-Довурак, т.е. 14 ноября 2022 года за входящим №142.

Состав характеристик и показателей бюджета, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, в основном соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 14 Положения о бюджетном процессе в городском округе города Ак-Довурак.

Одновременно с проектом решения о бюджете в Хурал представителей г.Ак-Довурак представлены:

- ✓ основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
- ✓ итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа г.Ак-Довурак за 2022 год;
- ✓ прогноз социально-экономического развития городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- ✓ прогноз основных характеристик (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита бюджета, источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;
- ✓ пояснительная записка к проекту бюджета;
- ✓ оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития города Ак-Довурак на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно пункта 2 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в городском округе города Ак-Довурак, утверждённого Решением Хурала представителей города Ак-Довурак от 25 декабря 2020 года №78, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития городского округа города Ак-Довурак на 2023 год и на период до 2025 года, одобрен Постановлением администрации города Ак-Довурак от 18 октября 2021 г. №250/1. Прогноз социально-экономического развития города Ак-Довурак на 2023 год и на плановый период до 2025 года разработан на основе Прогноза социально-экономического развития Республики Тыва на 2023 год и на плановый период

до 2025 года с учетом основных приоритетов сформированных в государственных и муниципальных программах, а также в национальных проектах реализуемых на территории города. При разработке прогноза социально-экономического развития города учитывались ожидаемые итоги за 2023 год, с учетом обстановки в мире в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Несмотря на сложившуюся ситуацию задачи и приоритеты в некоторых вопросах остаются неизменными.

Приоритетными задачами бюджетной и налоговой политики городского округа г.Ак-Довурак являются своевременное выполнение социальных обязательств перед населением, повышение качества жизни и благосостояния граждан. В сложившихся условиях необходимо проведение оценки имеющихся ресурсов для выполнения принятых расходных обязательств, а также реализация новых проектов в целях повышения и укрепления экономического потенциала, определение приоритетов финансовых ресурсов на наиболее перспективных направлениях социально-экономического развития города с учетом федеральной и региональной поддержки.

Прогноз социально-экономического развития городского округа города Ак-Довурак на 2023-2025 годы, представленный в пакете документов в Контрольно-счётный орган городского округа города Ак-Довурак, охватывает период 3 года, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, который содержит указание разрабатывать прогноз социально-экономического развития муниципального образования на период не менее трех лет.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основные направления в бюджетной и налоговой направления бюджетной и налоговой политики городского округа г.Ак-Довурак Республики Тыва на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, главой 4 Решения Хурала представителей городского округа г.Ак-Довурак «О бюджетном процессе в городском округе город Ак-Довурак» с учетом итогов реализации бюджетной и налоговой политики за 2023-2025 гг.

Бюджетное планирование будет осуществляться на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития городского округа города Ак-Довурак на 2023 год и на плановый период до 2025 года, как наиболее реалистичного при формировании доходной части бюджета и позволяющего минимизировать риск неисполнения принятых расходных обязательств.

Экспертно-аналитическое мероприятие

Прогноз социально-экономического развития города Ак-Довурак на 2023 год и на плановый период до 2025 года разработан по сценарным условиям Минэкономразвития России в базовом варианте. Основные положения, цели и первоочередные задачи социально-экономического развития г.Ак-Довурак на среднесрочную перспективу является создание комфортных и благоприятных условий для населения города. Приоритетные направления деятельности администрации г.Ак-Довурак на прогнозный период: сохранения стабильности экономической ситуации в городе, сокращения неэффективных и нецелесообразных, создание комфортных жизненных условий для горожан, активное участие в национальных проектах, в государственных программах как федерального так и регионального значения.

Первоочередной задачей на прогнозный период является создание комфортных и благоприятных условий для населения города.

Общая характеристика бюджета городского округа города Ак-Довурак на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Формирование бюджета на 2023 год и на плановые периоды 2024, 2025 годов произведено в соответствии с действующим законодательством Республики Тыва на основании показателей социально-экономического развития г.Ак-Довурак.

83,8 ↑ 9%

Наименование	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Доходы- всего	932 750,2	1016615,9	882820,4	820473,2
Налоговые и неналоговые доходы	58427,0	63185,0	68095,0	72342,0
В %% к всего доходам	6,3	6,2	7,7	8,8
Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы	874 323,2	953430,9	814725,4	748131,2
В %% к всего доходам	93,7	93,8	92,3	91,2
Расходы	980 110,7	1016615,9	882820,4	820473,0
Дефицит (-), профицит (+)	-47 360,5	0,0	0	0

Проект бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва (далее - бюджет) на 2023 год сформирован:

- 1) по общему объему доходов бюджета в сумме 1 016 615,9 тыс. рублей;
- 2) по общему объему расходов бюджета в сумме 1 016 615,9 тыс. рублей;

На плановые периоды 2024 и 2025 годов:

- 1) общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 882 820,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 820473,3 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета на 2024 год в сумме 882820,4 тыс. рублей,

3) общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 820 473,3 тыс. рублей;

Бюджет на 2023 год на плановые периоды 2023 и 2024 годов сбалансирован по доходам и по расходам.

Контрольно-счетный орган отмечает, что представленный проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пояснительная записка по доходам и расходам бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов содержит обоснования роста или снижения доходов и расходов бюджета города Ак-Довурак, исходя из основных показателей социально-экономического развития городского округа, развития налогового потенциала в 2023 году, роста фонда заработной платы, прогноза поступлений доходных источников, а также целей и результатов, достигаемых в ходе реализации муниципальных программ городского округа в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.

Контрольно-счетный орган отмечает, что перечень утверждаемых в проекте решения доходов соответствует статье 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормам Налогового кодекса Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Контрольно-счетный орган отмечает, что прогноз доходов бюджета сформирован с учетом прогноза социально-экономического развития городского округа, одобренного Постановлением администрации города Ак-Довурак, одновременно с принятием решения о представлении его в Хурал представителей г.Ак-Довурак, с учетом законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Тыва, что соответствует принципу достоверности бюджета, установленному статьями 37 и 174.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В соответствии с проектом решения, предусматривается увеличение доходов бюджета городского округа, а именно: в 2023 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2022 год увеличение на 4758,0 тыс.рублей или на 5,3%, в 2024 году относительно прогноза 2023 года – увеличение на 4910,0 тыс.рублей или на 7,2%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года – увеличение на 72342,0 тыс.рублей или на 6,2%.

Контрольно-счетный орган отмечает, что расходы бюджета городского округа, предусмотренные проектом решения о бюджете,

сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В проекте решения соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного статьей 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в проекте решения о бюджете).

Проектом решения предусмотрено формирование бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов без дефицита.

Контрольно-счетный орган отмечает, что бюджет на 2023 год сформирован в соответствии с требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики г.Ак-Довурак на 2023-2025 годов, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетный орган отмечает, что в соответствии с требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 12 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа город Ак-Довурак на 2023 год в размере 1605,0 тыс. рублей; на 2024 год в размере 1750,0 тыс. рублей; на 2025 год в размере 1812,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 9 проекта решения о бюджете, верхний предел муниципального долга городского округа города Ак-Довурак предусмотрен в соответствии с ограничениями, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в следующих объемах: на 01 января 2022 года, 2023, 2024 годов в размере 0,0 тыс. рублей

Предельный объем муниципального долга городского округа город Ак-Довурак не должен превышать в 2023 году 31592,5 тыс. рублей; на 2024 год в 34 047,5 тыс. рублей; на 2025 год 36171,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В приложении 14 к проекту решения о бюджете предусмотрена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует положениям статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Поступления доходов по основным источникам в бюджет
городского округа города Ак-Довурак на 2023 год и
на плановый период 2024-2025 годов.**

Экспертно-аналитическое мероприятие

При разработке прогноза доходов бюджета учитывались изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и Республики Тыва, прогнозные показатели социально-экономического развития города, изменения в методики прогнозирования поступлений доходов, утвержденные главными администраторами доходов, в соответствии с установленными на федеральном уровне требованиями, а также результаты оценки налоговых льгот и пониженных ставок по региональным налогам.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2023 год запланированы в сумме 63185,0 тыс. рублей, с увеличением на 5,3% к оценке 2022 года или на 4758,0 тыс. рублей, на 2024 год – 68095,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2023 года на 7,2%, а на 2025 год – 72342,0 тыс. рублей, с ростом к уровню 2024 года на 6,2%.

Тыс. руб.

Показатели	2021	2022	2023	2024	2025
	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Доходы-всего	939274,5	932750,2	1016615,9	882820,4	820473,2
в т.ч.					
- налоговые доходы	37507,0	52996	60143	65043	69242
- неналоговые доходы	4080	5431	3042	3070	3100
- межбюджетные трансферты	897687,5	874323,2	953430,9	814725,4	748131,2

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц планируется в соответствии со ст. 56, 61, 61.1, 61.2, 61.5 и п. 3 ст. 58 Бюджетного кодекса, а также Законом Республики Тыва № 1093 ВХ-2 от 05.12.2008г. «О нормативах отчислений от федеральных налогов, региональных налогов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в республиканский бюджет Республики Тыва, в местные бюджеты Республики Тыва».

Норматив зачисления налога в местный бюджет города составляет 20%.

Поступление в местный бюджет налога на 2023 год прогнозируется в сумме 32673,0 тыс. рублей с ростом к оценке 2022 г. на 13% или на 3766,0 тыс. рублей.

В основу расчета налога на доходы физических лиц принят прогнозируемый в составе показателей Прогноза социально-экономического

развития города Ак-Довурак на 2023 год фонд оплаты труда в сумме 1001728,0 тыс. рублей с учетом налоговых вычетов в сумме 77872,0 тыс. рублей.

Поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет города Ак-Довурак, на 2024 год планируется в размере 36399,0 тыс. рублей (на 11,4 % больше уровня 2023 года), на 2025 год – 39209,0 тыс. рублей (на 7,7% больше плана 2024 года).

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прямогонный бензин, подлежащие распределению в местный бюджет города Ак-Довурак.

Главным администратором доходов, поступающих от акцизов, является Управление Федерального казначейства по Республике Тыва.

Прогноз поступления акцизов на 2023 год составлен исходя из прогнозируемых объемов поступления доходов от реализации нефтепродуктов, распределяемых по бюджетам субъектов Российской Федерации, ставок акцизов, установленных ст.193 Налогового кодекса Российской Федерации.

Норматив зачисления в бюджет города Ак-Довурак на 2023 год составляет 0,0151%, нормативы по сравнению с 2022 годом уменьшились на 0,0001%.

Поступление акцизов на нефтепродукты в бюджет города на 2023 год прогнозируется в сумме 1605,0 тыс. рублей на 6,7% выше уровня оценки текущего года.

Поступление на 2024 год прогнозируется в размере 1750,0 тыс. рублей с ростом на 9 % к прогнозу 2023 года, на 2025 год - в сумме 1812,0 тыс. рублей с ростом на 3,5 % к прогнозу 2023 года.

Акцизы, зачисляемые в бюджет городского округа являются одним из источников бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда г.Ак-Довурак.

Налог на совокупный доход.

При расчете поступления учтены изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, изменения ставок налога по упрощенной системе налогообложения (Закон Республики Тыва №783-ЗРТ от 01 декабря 2021 года).

При прогнозе также учитывались данные из статистической отчетности Управления Федеральной налоговой службы (форма №5-УСН, форма №1-Патент, форма №5-ЕСХН) за 2021 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023 год запланирован в сумме 20664,0 тыс рублей. В соответствии с п.7 ст.4 Закона Республики Тыва от 27.11.2019 года №551-ЗРТ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Тыва в сфере налогообложения» норматив отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, передан в размере 100% в бюджеты муниципальных районов с 01.01.2021 года.

На 2024 год поступление прогнозируется в сумме 21492 тыс. рублей с ростом к 2023 году на 4%, на 2025 год в сумме 22487 тыс. рублей с ростом к 2024 году на 4,6%.

Единый сельскохозяйственный налог на 2023 год запланирован в сумме 82,0 тыс рублей на уровне оценки 2022 года.

На 2024 и 2025 года поступление прогнозируется в размере 8/5 тыс рублей и 96 тыс рублей соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 год запланирован в сумме 567 тыс. рублей с снижением к оценке 2022 года на 17% или на 118 тыс рублей.

В 2024 и 2025 годах поступления по патентной системе налогообложения прогнозируются в сумме 589 тыс рублей и 613 тыс рублей соответственно.

Налог на имущество физических лиц.

Поступление от налога на имущество физических лиц на 2023 год прогнозируется в сумме 1520,0 тыс. рублей, с ростом на 2,3 % к уровню оценки 2022 года, в связи с увеличением налога за 2021 год на 1759,5 тыс. рублей

Поступление налога на имущество физических лиц на 2024 год прогнозируется в размере 1530,0 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 1620,0 тыс. рублей.

Земельный налог

Поступление от земельного налога на 2023 год прогнозируется в сумме 1832,0 тыс. рублей. При расчете учитывались отчетные данные Управления ФНС по Республике Тыва за 2021 года форма №5-МН и оценки ожидаемого поступления за 2022 год.

Поступление земельного налога на 2024 год прогнозируется в размере 1900,0 тыс. рублей с ростом на 3,7 % к прогнозу 2023 года, на 2025 год - в сумме 2105,0 тыс. рублей с ростом на 10,7 % к прогнозу 2024 года.

Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины в местный бюджет на 2023 год прогнозируется в сумме 1200,0 тыс. рублей, с ростом к оценке 2022 года на 9,0 тыс. рублей.

Расчет государственной пошлины выполнен на основе оценки поступлений за 2022 год, а также прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов.

Основной объем поступлений составляют государственные пошлины за выдачу судебных приказов граждан.

Поступление государственной пошлины в бюджет на 2024 год прогнозируется в размере 1280,0 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 1300,0 тыс. рублей.

Доходы от использования муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2023 год прогнозируются в объеме 2216,0 тыс. рублей, снижением к оценке 2022 года на 110 тыс. рублей, в связи с оплатой задолженности аренды земли в текущем году на сумму 314,8 тыс. рублей ГУП РТ «УК ТЭК-4».

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Расчет арендной платы произведен с учетом количества действующих договоров, размера тарифов арендной платы, видов деятельности, категории арендаторов и ожидаемой суммы погашения задолженности.

На 2024 и 2025 годы прогнозируются поступления в сумме 2216 тыс. рублей.

Платежи за пользование природными ресурсами

Платежи за пользование природными ресурсами прогнозируются на 2023 год в сумме 194,0 тыс. рублей, в том числе:

- поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду сформировано по данным администратора доходов – Управления Росприроднадзора по Республике Тыва и запланировано в сумме 194,0 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации платежи

Экспертно-аналитическое мероприятие

подлежат зачислению в доходы местный бюджет города по нормативу 60%, в республиканский бюджет – 40%.

Прогноз на 2024 и 2025 годы составляет по 210,0 тыс. рублей и 227,0 тыс. рублей.

Доходы местного бюджета от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет на 2023 год и на плановые периоды 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме 200,0 тыс. рублей за счет продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступления штрафных санкций в бюджет города на 2023 год составляет в сумме 412,0 тыс. рублей, с ростом на 12 тыс. рублей к оценке 2022 года. Прогноз на 2024 и 2025 годы составляет 424 тыс. рублей и 437 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы на 2023 год запланированы в сумме 20 тыс. рублей, на 2024 год – 20,0 тыс. рублей и на 2025 год – 20,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Прогноз безвозмездных поступлений определен на 2023 год в сумме 953430,9 тыс. рублей, из них:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 141236 тыс. рублей со снижением к уровню 2022 года на 0,7 % или на 967,4 тыс. рублей;

– субсидии в сумме 67120,1 тыс. рублей (снижение на 14,9%);

– субвенций в сумме 581539,8 тыс. рублей (снижение на 8%);

В 2024 году прогноз безвозмездных поступлений 814725,4 тыс. рублей, в 2025 году – 748131,3 тыс. рублей.

тыс. руб.

Показатели	2022	2023	2024	2025
		уточ. план	прогноз	прогноз

Экспертно-аналитическое мероприятие

Безвозмездные поступления, всего, в том числе	874323,2	953430,9	814725,4	748131,3
Темп роста (снижения) к уровню предыдущего года, %	97,4	109	85,5	91,8
Дотации	142757,6	141608	128929,7	126134,1
Субвенции	632285,4	581539,8	456713,9	401518,1
Субсидии	78924,5	67120,1	66821,7	58219,1
Иные межбюджетные трансферты	20355,6	163163	162260	162260

По пояснениям Финансового управления представленный общий объем финансовой помощи на 2023 год – неокончательный, поскольку будут получены межбюджетные трансферты, которые распределяются после принятия закона о федеральном бюджете, в том числе дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации и на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы с 01 октября 2023 года на 5,5%. В течение 2023 года будет проводиться работа по привлечению дополнительной финансовой помощи на федеральном уровне.

Основные характеристики расходов местного бюджета городского округа города Ак-Довурак на 2020-2024 годы

Показатели	2021	2022	2023	2024	2025
	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Местный бюджет	938083,0	980110,7	1016615,9	882820,4	820473,3
Темп роста (снижения) к уровню предыдущего года, %	126,4	104,5	103,7	86,8	92,9

Расходы местного бюджета городского округа города Ак-Довурак на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Общий объем расходов бюджета республики на 2023 год прогнозируется в сумме 1016615,9 тыс. рублей, с ростом на 4,5 % к уточненному бюджету 2022 года, в плановом периоде на 2024 год – 882820,4 тыс. рублей, на 2025 год – 820473,3 тыс. рублей.

В 2023-2025 годах бюджетные ресурсы сконцентрированы на ключевых моментах бюджетной политики, направленных на решение важнейших социальных задачи, как и в предыдущие годы, ориентированы, прежде всего,

Экспертно-аналитическое мероприятие

на неукоснительное выполнение действующих расходных обязательств с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

В связи с этим, формирование объема и структуры расходов бюджета города Ак-Довурак на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будет осуществляться исходя из следующих основных приоритетных направлений:

- выполнение «майских» Указов Президента Российской Федерации;
- сокращение дефицита бюджета;
- выполнение всех социальных обязательств перед гражданами;
- выполнение поручений Главы Республики Тыва и реализация губернаторских проектов.

В проекте бюджета города Ак-Довурак фонд оплаты труда предусмотрен в объеме 57505,0 тыс. рублей или 86% от годового плана фонда оплаты труда, в расчете учтены расходы на повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации «майских» указов на 9 % (средняя 40429 рублей до 45470 рублей), повышение минимального размера оплаты труда на 6,3 % с 1 января 2023 года с 29030 рублей до 30860 рублей. Также планируется индексация оплаты труда на 5,5% с 1 октября 2023 года.

Расходы на социальные выплаты гражданам с учетом адресности и нуждаемости составляют 181961,9 тыс. рублей со снижением к уточненному плану 2022 года на 0,4 %. При расчете потребности на 2023 год учтено фактическое количество получателей по отчетным данным за 9 месяцев 2022 года с индексацией размеров выплат на 5,5 % с 1 февраля 2023 года.

Расходы на оплату коммунальных услуг, закупку и доставку угля для учреждений бюджетной сферы предусмотрены в сумме 50 649,0 тыс. рублей. По данным Службы по тарифам Республики Тыва планируется значительное увеличение расходов с ростом:

-тарифов с 1 декабря 2022 года на коммунальные услуги в среднем на 109% (электрическую энергию, тепловую энергию, водоснабжение и водоотведение, обращение с ТКО на 109%, газ на 108,5%) (по данным Службы по тарифам РТ);

- цены на уголь на 18% или на 537,4 рублей за 1 тонну, прогнозная цена 1 тонны угля на 2023 год – 3523 рублей (с НДС).

Планирование расходов местного бюджета проведено в рамках муниципальных программ, с применением программно-целевого метода.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период приведены в соответствующих разделах

На реализацию муниципальных программ планируется израсходовать

972993,0 тыс руб или 95,7% общего объема планируемых расходов.

Контрольно-счетный орган отмечает, что анализ расходов бюджета городского округа города Ак-Довурак в функциональном разрезе показал, что расходы на 2023 год больше оценки ожидаемого исполнения за 2022 год на 42027,7 тыс. рублей или на 4,5%.

Контрольно-счетный орган отмечает, что на 2023 год 94,3 % расходов бюджета Ак-Довурак или 959470,9 тыс. рублей составят расходы на социально-культурную сферу (на образование, здравоохранение, социальную политику, культуру, физкультуру и спорт).

Выводы и предложения.

В целом по результатам проведенной экспертизы проекта бюджета городского округа г.Ак-Довурак Контрольно-счетный орган Хурала представителей г.Ак-Довурак отмечает следующее.

Проект бюджета города Ак-Довурак на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов внесен на рассмотрение Хурала представителей г.Ак-Довурак в срок (14 ноября 2022 года), установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Документы и материалы к проекту решения представлены в полном объеме по перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный проект бюджета и проект решения бюджета составлен сроком на три года (очередной и плановые периоды), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва (далее - бюджет) на 2023 год:

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 1016615,9 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 1016615,9 тыс. рублей.

На плановые периоды 2024 и 2025 годов:

- 1) общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 882820,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 820473,3 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета на 2024 год в сумме 882820,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 0 тыс. рублей;
- 3) общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 820473,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 0 тыс. рублей;

Бюджет сбалансирован по доходам и по расходам на 2023 год и на плановые периоды 2024 и 2025 годов.

Экспертно-аналитическое мероприятие

Контрольно-счетный орган Хурала представителей г.Ак-Довурак предполагает, что проект решения Хурала представителей города Ак-Довурак Республики Тыва «О бюджете городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», внесенный Финансовым управлением администрации г.Ак-Довурак, в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

Председатель Контрольно-счетного органа
г.Ак-Довурак:



Сарыглар Н.Б.