

**Заключение № 1.4/1-2022**  
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**  
**«Экспертиза проекта решения Борисоглебской городской Думы**  
**Борисоглебского городского округа Воронежской области**  
**«О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на**  
**2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

г. Борисоглебск

25.11.2022

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Пункт 1.4 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2022 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 16.11.2022 № 30.

**Цель мероприятия:** Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления проекта бюджета Борисоглебского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Анализ основных показателей проекта бюджета, а также соблюдения участниками бюджетного планирования требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и других нормативных правовых актов Российской Федерации, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

**Перечень объектов контрольного мероприятия:**

Проект решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Полное наименование органа, составившего проект: администрация Борисоглебского городского округа Воронежской области (далее по тексту – администрация Борисоглебского городского округа, администрация городского округа).

Сокращенное наименование: администрация городского округа.

Реквизиты: ИНН 3604004606, КПП 360401001, ОКПО 04025793.

Юридический адрес: 397160, Воронежская область, г. Борисоглебск, ул. Свободы, д. 207

В проверяемом периоде главой администрации городского округа являлся Пишугин Андрей Владимирович;

руководителем Отдела по финансам администрации Борисоглебского городского округа являлась Камынина Валентина Ильинична.

Срок проведения мероприятия: с 17.11.2022 по 25.11.2022.

**Результаты мероприятия:**

Заключение контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа на проект решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области «О бюджете

Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее заключение) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе Борисоглебского городского округа, утвержденным решением Борисоглебской городской думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 01.07.2014 № 267, Положением о контрольно-счетной палате Борисоглебского городского округа Воронежской области, утвержденным Решением Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 30.09.2021 № 8.

Проект бюджета Борисоглебского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов подлежит официальному опубликованию в средствах массовой информации и размещению на интернет-сайте органов местного самоуправления, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, представлены в Борисоглебскую городскую Думу 15.11.2022, что соответствует статье 185 БК РФ, части 1 статьи 45 Положения о бюджетном процессе (с учетом изменений).

Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в контрольно-счетную палату 15.11.2022 (письмо главы администрации Борисоглебского городского округа от 14.11.2022 № 33-11/11718).

Экспертиза проведена в форме экспертно-аналитического мероприятия с применением аналитических методов сравнения, сопоставления и группировки бюджетных показателей.

## **1. Нормативно-правовое обеспечение бюджетного процесса в Борисоглебском городском округе**

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 44 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 43 Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект бюджета Борисоглебского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ, части 5 статьи 34 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета в соответствии с требованиями статьи 171 БК РФ, части 3 статьи 34 Положения о бюджетном процессе составлен администрацией Борисоглебского городского округа, непосредственное

составление осуществлял отдел по финансам администрации Борисоглебского городского округа.

По результатам экспертизы проекта решения о бюджете и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, статьи 35 Положения о бюджетном процессе и основывается на:

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2023-2025 годы;
- прогноза социально-экономического развития Борисоглебского городского округа на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;
- паспортах муниципальных программ Борисоглебского городского округа.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Задача бюджетной и налоговой политики Борисоглебского городского округа на среднесрочную перспективу – сохранить преемственность в достижении поставленных ранее целей и задач, предусматривающих повышение эффективности использования доходного потенциала, минимизацию рисков несбалансированности бюджета в условиях внешнего санкционного давления, выполнение социальных гарантий, стимулирование инвестиционной и инновационной активности в сложившихся экономических условиях.

В Борисоглебском городском округе в предстоящий трехлетний период планируется продолжить реализацию принятых ранее направлений налоговой политики: будет продолжено применение мер, направленных на развитие доходной базы бюджета городского округа, стимулирование экономической и инвестиционной активности, концентрацию имеющихся ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития округа.

Первоочередными задачами будут являться: создание благоприятных условий для осуществления инвестиционной и предпринимательской деятельности как основного источника наполняемости бюджета собственными средствами и обеспечение устойчивости бюджетной системы.

## **2. Оценка соответствия проекта решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» нормам бюджетного законодательства**

В соответствии с требованиями пункта 1 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения о местном бюджете содержатся

основные характеристики местного бюджета: общий объем доходов местного бюджета, общий объем расходов местного, дефицит местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 43 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик представленного проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта бюджета.

В соответствии со ст.81, 179.4 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить объемы:

- резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа в сумме 2 150,0 тыс. рублей на 2023 год, 2 150,0 тыс. рублей – на 2024 год, 2 150,0 тыс. рублей – на 2025 год;

- дорожного фонда Борисоглебского городского округа Воронежской области в сумме 56 923,0 тыс. рублей на 2023 год, 59 766,7 тыс. руб. – на 2024 год и 61 828,7 тыс. рублей – на 2025 год.

В проекте решения устанавливаются следующие значения верхнего предела муниципального внутреннего долга Борисоглебского городского округа:

- на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что текстовая часть проекта решения соответствует требованиям бюджетного законодательства.

### **3. Параметры прогноза социально-экономического развития Борисоглебского городского округа для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития Борисоглебского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – прогноз социально-экономического развития) представлен одновременно с Проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития в соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ утвержден администрацией Борисоглебского городского округа (постановление администрации Борисоглебского городского округа от 15.09.2022 № 2629 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Борисоглебского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»).

Прогноз социально-экономического развития разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям части 1 статьи 173 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития городского округа разработан с учетом:

- тенденций социально-экономического развития Борисоглебского городского округа Воронежской области в 2021 году и 6 месяцев 2022 года;
- прогнозов и расчетов предприятий и организаций Борисоглебского городского округа Воронежской области;
- анализа внешних и внутренних условий социально-экономического развития Борисоглебского городского округа Воронежской области с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики.

Параметры основных показателей социально-экономического развития Борисоглебского городского округа за период с 2020 – 2022 годов и их прогноз на 2023-2025 годы отражены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Единицы измерения	Отчет		Оценка 2022	Прогноз		
		2020	2021		2023	2024	2025
Численность постоянного населения (среднегодовая)	человек	70 235	68 654	66 923	65 345	63 890	62 543
Численность экономически активного населения	человек	34 115	33 290	33 214	33 080	33 040	33 040
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности	млн. рублей в ценах соответствующих лет	15003,4	20107,0	31815,4	22452,7	23357,3	24685,3
Инвестиции в основной капитал	млн. рублей	3 669,80	3 431,6	4 731,9	3 646,4	4 289,0	3 681,6
Среднемесячная заработная плата работников организаций	рубль	24 265	26 376	27 959	30 615	33 829	37 720
Оборот розничной торговли (в ценах соответствующих лет)	млн. рублей	12878,9	14099,7	15280,2	17259,8	19010,8	20562,0

#### 4. Основные характеристики проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Представленный проект бюджета был составлен с учетом исполнения бюджета в 2021 году и ожидаемого исполнения за 2022 год.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения о бюджете, подготовлена в разрезе кодов бюджетной классификации (доходы).

Основные параметры проекта бюджета Борисоглебского городского округа на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов, составленного на основе Прогноза социально-экономического развития представлены в таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

№ п/п	Источники	Оценка 2022 год	Проект		
			2023 год	2024 год	2025 год
1.	Доходы, всего	4 301 247,0	2 279 267,2	1 650 135,5	1 732 466,6
2.	Расходы	4 339 832,1	2 333 490,2	1 650 135,5	1 732 466,6
3.	Дефицит (-), профицит (+)	-38 585,1	- 54 223,0	0	0
4.	Размер дефицита (%)	4,4	6,5	x	x

Согласно представленному проекту бюджета в 2023 году предусматривается уменьшение доходов бюджета Борисоглебского городского округа относительно ожидаемого исполнения в 2022 году на 47,0%, в 2024 году относительно прогноза 2023 года – уменьшение на 27,6%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года – увеличение на 5,0%.

В соответствии с представленным проектом бюджета общий объем расходов бюджета Борисоглебского городского округа планируется в 2023 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 46,2 %, в 2024 году относительно проекта 2023 года – с уменьшением на 29,3 %, в 2025 году относительно проекта 2024 года – с увеличением на 5,0%.

Существенное отклонение прогнозных показателей доходов 2023 года связано с уменьшением безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов на 1 969 777,1 тыс. рублей.

В представленном проекте бюджета в 2023 году запланирован дефицит бюджета в сумме 54 223,0 тыс. рублей, в 2024 году – в сумме 0,00 тыс. рублей, в 2025 году – в сумме 0,00 тыс. рублей.

#### **5. Анализ доходной части местного бюджета**

Доходная часть бюджета Борисоглебского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

В представленном проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и Приказа Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Анализ проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к проекту бюджета, показал, что доходы, отраженные в проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Борисоглебского городского округа, установленными статьями 61.2, 62 БК РФ.

Статьей 2 проекта решения о бюджете установлено, что в бюджет Борисоглебского городского округа в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов зачисляются налоговые и неналоговые доходы в соответствии с БК РФ и законом Воронежской области «О бюджете Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и другими законодательными актами Воронежской области.

Прогноз доходов бюджета сформирован с учетом Прогноза социально-экономического развития в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Борисоглебскую городскую Думу законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства

Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 174.1 БК РФ и статьи 37 Положения о бюджетном процессе.

При формировании доходной части бюджета городского округа были учтены факторы, которые влияют на поступление доходов. В основу расчетов прогноза бюджета заложены фактически сложившиеся тенденции по собираемости налогов за ряд предшествующих лет, индексы роста цен, фонд оплаты труда, недоимка по налогам.

Характеристика доходов бюджета Борисоглебского городского округа приведена в таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Показатель	Оценка 2022 год	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, всего	4 301 247,0	2 279 267,2	1 650 135,5	1 732 466,6
1.Налоговые + неналоговые доходы	678 001,9	625 514,8	614 959,5	650 732,4
1.1.Налоговые доходы	445 699,8	474 453,6	499 310,5	534 402,4
1.2.Неналоговые доходы	232 302,1	151 061,2	115 649,0	116 330,0
2.Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	3 622 289,5	1 652 512,4	1 034 556,0	1 081 114,2
3.Прочие безвозмездные поступления	1 280,0	1 240,0	620,0	620,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	11,6	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-336,0	-	-	-

Динамика доходов бюджета Борисоглебского городского округа по Проекту о бюджете представлена на рисунке 1.

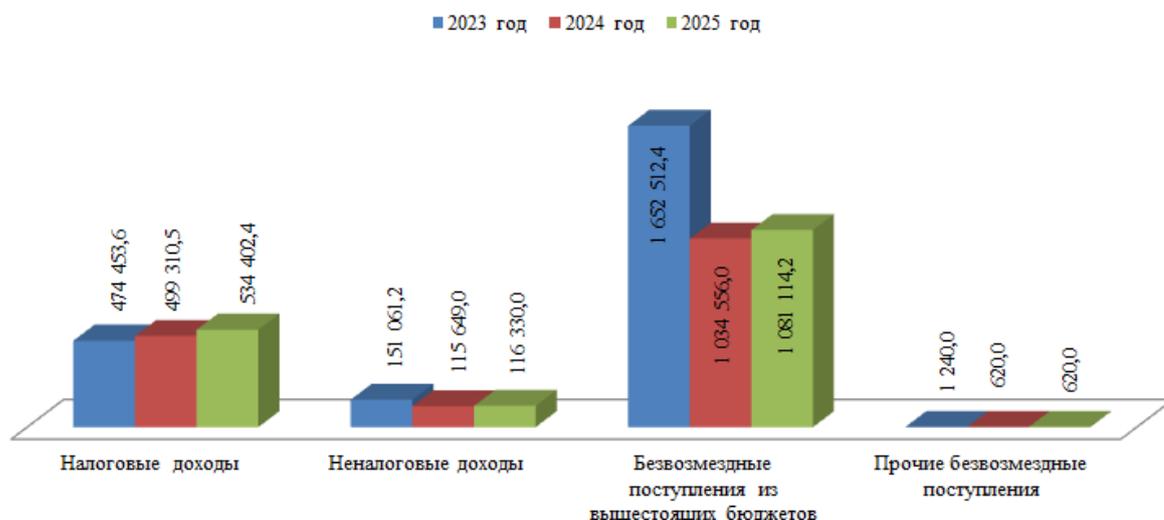


Рисунок 1. Динамика доходов бюджета в 2023-2025 годах (по проекту), тыс. рублей

Структура доходов бюджета Борисоглебского городского округа по проекту представлена на рисунке 2.

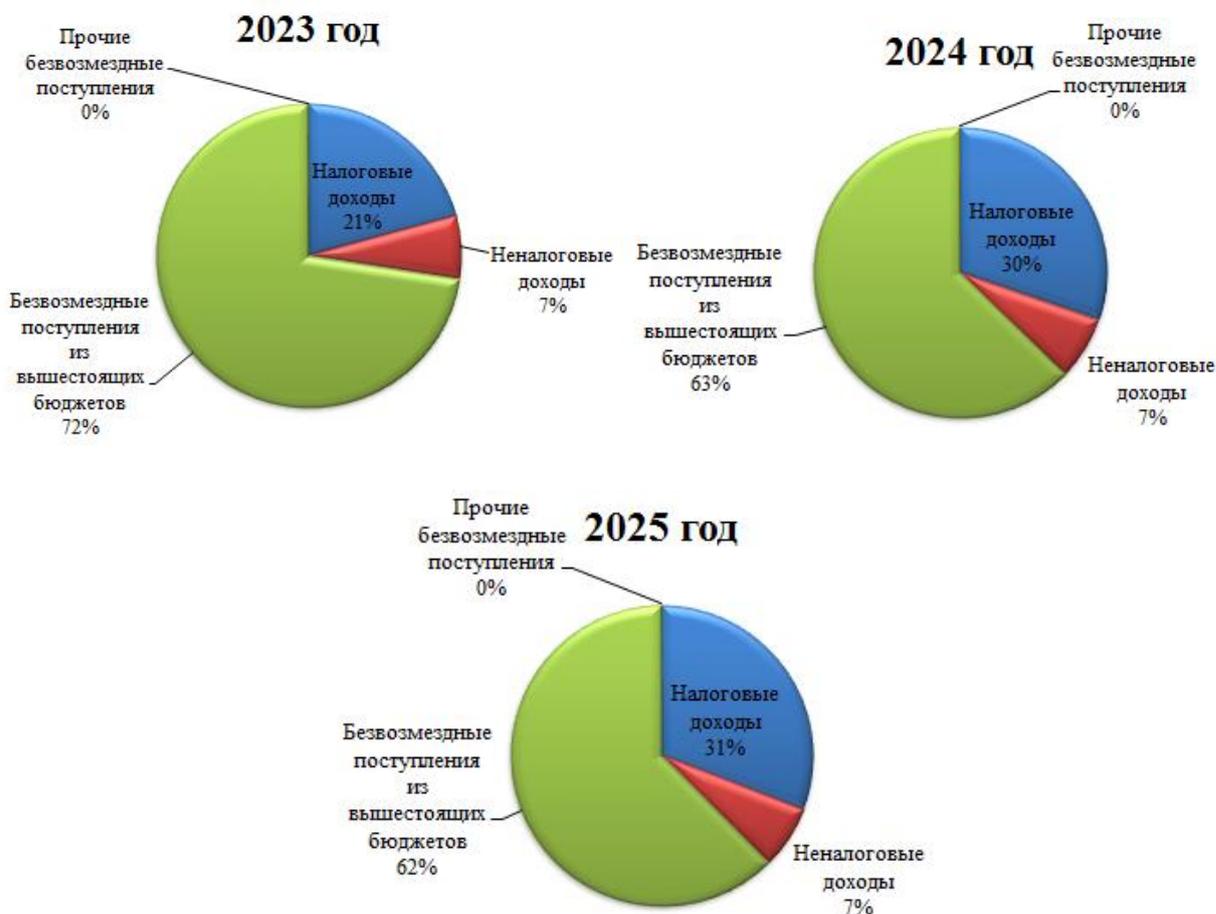


Рисунок 2. Структура доходов бюджета в 2023-2025 годах (по проекту), %

В 2023 году доходы бюджета городского округа прогнозируются в объеме 2 279 267,2 тыс. рублей в том числе: налоговые и неналоговые доходы составят 625 514,8 тыс. рублей со снижением к оценке 2022 года на 7,7 % или на 52 487,1 тыс. рублей; безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов планируются в сумме 1 652 512,4 тыс. рублей, со снижением на 1 969 777,1 тыс. рублей к оценке 2022 года, прочие безвозмездные поступления планируются в сумме 1 240,0 тыс. рублей со снижением на 40,0 тыс. рублей к оценке 2022 года

Доходная база бюджета городского округа сформирована за счет налогов и иных платежей, которые подлежат зачислению в бюджет округа в соответствии со статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса и статьей 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области».

Удельный вес собственных доходов в объеме ожидаемых доходов 2023 года – 27,5%, в объеме планируемых доходов на 2024 год – 37,3%, в объеме планируемых доходов на 2025 год – 37,6%.

### 5.1. Налоговые доходы

Данные об основных налоговых доходах 2023 года по проекту бюджета представлены в таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		Измен. 2023 года к 2022 году	
	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Сумма	в %
<b>Налоговые доходы</b>	<b>445 699,8</b>	<b>100,0</b>	<b>474 453,6</b>	<b>100,0</b>	<b>28 753,80</b>	<b>+6,5</b>
из них:						
Налог на доходы физ. лиц	233 200,0	52,3	250 736,40	52,9	17 536,40	+7,5
Акцизы на нефтепродукты	15 431,8	3,5	16207,2	3,4	775,40	+5,0
Налоги на совокупный доход	78 270,0	17,6	84 030,00	17,7	5 760,00	+7,4
Налоги на имущество	110 698,0	24,8	115 280,00	24,3	4 582,00	+4,1
Госпошлина	8 100,0	1,8	8200	1,7	100,00	+1,2

Объем налоговых доходов бюджета Борисоглебского городского округа на 2023 год прогнозируется в сумме 474 453,6 тыс. рублей. Как видно из таблицы 4, налоговые доходы в 2023 году увеличиваются на 28 752,8 тыс. рублей или на 6,5% по сравнению с оценкой 2022 года.

Наибольший рост в стоимостном выражении наблюдается по налогу на доходы физических лиц. Для расчета прогноза поступления данного налога использовались данные, представленные в прогнозе социально-экономического развития городского округа по фонду заработной платы, его темпа роста и численности работников.

### 5.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы формируют 24,1% собственной доходной базы бюджета и прогнозируются в 2023 году в сумме 151 061,2 тыс. рублей. Снижение неналоговых доходов в 2023 году к оценке 2022 года составляет 81 480,9 тыс. рублей или 35,0% процента (Таблица 5), что в большей степени объясняется снижением доходов от продажи земельных участков.

Таблица 5, тыс. рублей

	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		Изм. 2023 г. к 2022г.	
	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Сумма	в %
<b>Всего неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>232 302,1</b>	<b>100</b>	<b>151 061,20</b>	<b>100</b>	<b>-81 480,9</b>	<b>-35</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	69 284,5	29,8	62 017,5	41,1	-7 267,00	-10,5

Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 700,00	2	4 800,00	3,2	100	+2,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	30 498,6	13,1	30 617,9	20,3	119,3	+0,4
Доходы от реализации муниципального имущества	5 800,0	2,5	7 000,00	4,6	1 200,00	+20,7
Доходы от продажи земельных участков	111 700,00	48,1	37 374,8	24,7	-74 325,20	-66,5
Штрафы, санкции	1 800,00	0,8	1 800,00	1,2	0	0
Прочие неналоговые доходы	8 519,00	3,7	7 451,00	4,9	-1 068,00	-12,5

### 5.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в бюджет Борисоглебского городского округа в оценке на 2022 год и на плановый период 2023-2025 годов представлены в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование показателя	Годы			
	2022 год (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
Дотации	202 531,00	202 531,00	144 980,00	145 769,00
Субсидии	2 751 726,40	778 661,10	164 840,20	159 106,10
Субвенции	612 009,70	645 539,90	698 408,60	749 911,90
Иные межбюджетные трансферты	56 022,40	25 780,40	26 327,20	26 327,20
<b>ВСЕГО</b>	<b>3 622 289,50</b>	<b>1 652 512,40</b>	<b>1 034 556,00</b>	<b>1 081 114,20</b>

В общем объеме доходов безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составят в 2023 году 72%, в 2024 году – 63%, в 2025 году – 62%.

### 6. Анализ и оценка расходной части бюджета городского округа

В соответствии с требованиями БК РФ, Положения о бюджетном процессе, статьей 3 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению:

- ведомственная структура расходов бюджета (приложение 3 к проекту);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, классификации расходов бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 4 к проекту);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам,

подразделам классификации расходов бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 5 к проекту).

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен на основании сведений, содержащихся в проекте решения, пояснительной записке и представленных одновременно с проектом бюджета паспортах муниципальных программ, а так же положений, утвержденных муниципальными программами.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов установлено, что приложение 4 к проекту бюджета сформировано по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, классификации расходов, на основании Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (далее - Порядок применения кодов бюджетной классификации), что соответствует требованиям статьи 21 БК РФ.

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа по разделам бюджетной классификации расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с объемами расходов, ожидаемого исполнения за 2022 год, показало следующее.

Расходы бюджета Борисоглебского городского округа в 2023 году планируются в сумме 2 333 490,2 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года с уменьшением на 2 006 341,9 тыс. рублей или на 46,2%.

Динамика и структура расходов бюджета Борисоглебского городского округа по разделам бюджетной классификации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2022 году представлены в таблице 7.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование»: в 2023 году – 54,8 %, в 2024 году – 72,0 %, в 2025 году – 72,7%.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа установлено, что расходы на 2023-2025 годы сформированы по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, группам видов расходов, классификации расходов бюджета, на основании Порядка применения кодов бюджетной классификации.



Ведомственная структура расходов бюджета на планируемый трехлетний период в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Код	Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)	Проект бюджета на 2023 год		Проект бюджета на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	
		Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
908	Контрольно-счетная палата Борисоглебского городского округа	2 062,2	0,1	2 069,2	0,1	2 083,8	0,1
910	Борисоглебская городская Дума	1 556,0	0,1	1 516,3	0,1	1 485,6	0,1
914	Администрация Борисоглебского городского округа	2 314 033,7	99,1	1 611 740,1	98,8	1 673 241,1	98,9
927	Отдел по финансам администрации Борисоглебского городского округа	15 838,3	0,7	15 795,9	1,0	15 800,0	0,9
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 333 490,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 631 121,5</b>	<b>100,0</b>	<b>1 692 610,5</b>	<b>100,0</b>

Основное исполнение статей расходов приходится на ГРБС – администрацию Борисоглебского городского округа в 2023 году – 99,1%, в 2024 году – 98,8%, 2025 году – 98,9%.

## 7. Муниципальные программы

Проект бюджета Борисоглебского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ на основе 12 муниципальных программ, утвержденных распоряжением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 23.09.2013 № 245-р, «Об утверждении перечня муниципальных программ» (далее – муниципальные программы). Паспорта указанных муниципальных программ представляются в Борисоглебскую городскую Думу вместе с документами и материалами, направляемыми с проектом решения «О бюджете Борисоглебского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

На основании части 2 статьи 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 муниципальным правовым актом местной администрации.

Пунктом 3 статьи 3 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям

(муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, классификации расходов бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению № 5 к проекту решения о бюджете.

По результатам анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ Борисоглебского городского округа в проекте бюджета, показателям паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, установлено отклонение предусмотренных паспортом программы объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению. Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета Борисоглебского городского округа на 2023-2025 годы представлено в таблице 9.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2023 году планируются в объеме 2 333 490,2 тыс. рублей, в 2024 году – 1 631 121,5 тыс. рублей, в 2025 году – 1 692 610,5 тыс. рублей или 100% общего объема расходов бюджета.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ:

1. В 2023 году:

- «Развитие образования» – 52,6% от объема средств бюджета на финансирование муниципальных программ;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения» – 14,7%;
- «Развитие культуры и туризма» – 8,8%;
- «Развитие физической культуры и спорта» – 12,9%.

2. В 2024 году:

- «Развитие образования» – 69,6% от объема средств бюджета на финансирование муниципальных программ;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения» – 8,0%;
- «Развитие культуры и туризма» – 8,0%;
- «Муниципальное управление и гражданское общество» – 5,7%.

3. В 2025 году:

- «Развитие образования» – 70,3% от объема средств бюджета на финансирование муниципальных программ;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения» – 7,8%;
- «Развитие культуры и туризма» – 7,5%;
- «Муниципальное управление и гражданское общество» – 5,8%.

Таблица 9, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	По проекту бюджета			По паспорту программы (ФБ+ОБ+МБ, не включая внебюджетные источники)			Несоответствие программы проекту бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	(гр. 6 - гр.3)	(гр. 7 - гр.4)	(гр. 8 - гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Муниципальная программа «Развитие образования»	1 226 264,9	1 135 425,3	1 190 271,9	1 108 008,0	1 073 932,3	1 177 520,2	-118 256,9	-61 493,0	-12 751,7
2	Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»	31 435,9	25 793,6	26 991,2	20 092,0	20 442,1	20 792,0	-11 343,9	-5 351,5	-6 199,2
3	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения»	343 576,7	130 644,0	131 234,6	265 474,3	94 924,6	99 137,6	-78 102,4	-35 719,4	-32 097,0
4	Муниципальная программа «Безопасность городского округа»	24 114,8	17 937,5	17 677,4	20 809,6	21 500,6	22 700,0	-3 305,2	3 563,1	5 022,6
5	Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма»	204 795,7	129 948,8	127 756,3	177 087,3	126 683,7	124 045,0	-27 708,4	-3 265,1	-3 711,3
6	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	300 683,1	4 303,8	3 853,8	82 340,6	4 875,1	7 042,1	-218 342,5	571,3	3 188,3

7	Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика»	3 885,0	3 802,0	3 849,0	3 226,0	3 356,0	3 500,0	-659,0	-446,0	-349,0
8	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	58 582,6	61 355,2	63 417,2	59 537,7	60 394,8	61 467,1	955,1	-960,4	-1 950,1
9	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»	9 671,1	3 209,1	3 479,6	41 337,8	34 861,6	35 085,2	31 666,7	31 652,5	31 605,6
10	Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	11 741,9	10 436,9	10 601,9	10 581,2	10 631,2	10 681,2	-1 160,7	194,3	79,3
11	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	15 838,3	15 795,9	15 800,0	13 773,6	13 716,7	13 878,8	-2 064,7	-2 079,2	-1 921,2
12	Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество»	102 900,2	92 469,4	97 677,6	88 556,5	88 248,7	88 800,0	-14 343,7	-4 220,7	-8 877,6
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2 333 490,2</b>	<b>1 631 121,5</b>	<b>1 692 610,5</b>	<b>1 890 824,6</b>	<b>1 553 567,4</b>	<b>1 664 649,2</b>	<b>-442 665,6</b>	<b>-77 554,1</b>	<b>-27 961,3</b>

## **8. Дефицит (профицит) местного бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Объем дефицита бюджета, который полностью обеспечен источниками финансирования, в 2023 году составляет 54 223,0 тыс. рублей.

При проверке соблюдения положений статьи 23 БК РФ и Порядка применения кодов бюджетной классификации в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа, отраженных в проекте бюджета, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.

При анализе приложения 1 проекта решения о бюджете установлено, что состав источников финансирования дефицита бюджета городского округа на 2023-2025 годы предусмотрен с соблюдением принципа полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета, установленного статьей 32 БК РФ.

При составлении проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

В 2023-2025 годах привлечение государственных ценных бумаг и их погашение не планируется.

Привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета в валюте Российской Федерации для финансирования дефицита бюджета и погашения существующих долговых обязательств не планируется.

В виду отсутствия задолженности по бюджетным кредитам их погашение в 2023 году не планируется.

## **9. Муниципальный долг**

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета наличие муниципального долга не планируется. В связи с отсутствием муниципального долга бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2023-2025 годы не предусмотрены.

## **10. Резервный фонд**

Создание резервных фондов соответствует положениям статьи 81 БК РФ и части 2 статьи 11, статьи 25 Федерального закона от 12.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в части реализации полномочий администрацией Борисоглебского городского округа по созданию резерва финансовых ресурсов на финансовое обеспечение непредвиденных расходов,

в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В проекте решения о бюджете предлагается установить размер резервных фондов администрации Борисоглебского городского округа в сумме 2 150,0 тыс. рублей на 2023 год, 2 150,0 тыс. рублей – на 2024 год, 2150,0 тыс. рублей на 2025 год, в том числе:

- финансовое обеспечение непредвиденных расходов в 2023-2025 годах по 2 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в 2023-2025 годах по 150,0 тыс. рублей ежегодно.

Таким образом, размер установленного резервного фонда не превышает 3% утверждаемого проектом бюджета общего объема расходов бюджета и соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

## **11. Дорожный фонд**

Статьей 3 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Борисоглебского городского округа, согласно приложению 7 к решению.

Дорожный фонд в 2023 году планируется в размере 56 923,0 тыс. рублей, в 2024 году – 59 766,7 тыс. рублей и на 2025 год – 61 828,7 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования, а именно, акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет.

Прогнозируемый объем доходов, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2023-2024 годах, проектом бюджета не установлен. Вместе с тем, в составе материалов к проекту решения о бюджете представлены пояснительная записка к проекту решения, реестр источников доходов бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, где обозначены указанные источники.

Согласно пункту 5 ст. 3 проекта решения о бюджете бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда направляются на финансирование расходов:

- проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них;

- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных

домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов городского округа;

- приобретение дорожно-строительной техники, необходимой для осуществления дорожной деятельности;

- оформление прав собственности муниципального образования на улично-дорожную сеть общего пользования городского округа и земельные участки под дорогами и сооружениями на них;

- осуществление иных полномочий в области использования улично-дорожной сети городского округа и сооружений на дорогах и осуществление дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Анализ расходов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда по направлениям расходования показал, что средства муниципального дорожного фонда направляются на финансирование мероприятий в рамках:

- муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в 2023 году в сумме 55 923,0 тыс. рублей, в 2024 году – 58 695,6 тыс. рублей, в 2025 году – 60 757,3 тыс. рублей;

- муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» в 2023 году 1 000,0 тыс. рублей, в 2024 году – 1 071,1 тыс. рублей, в 2025 году – 1 071,1 тыс. рублей.

## **12. Выводы**

12.1. По результатам экспертизы проекта бюджета контрольно-счетная палата Борисоглебского городского округа Воронежской области считает, что бюджет является достоверным и обоснованным.

12.2. С проектом бюджета представлены все документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 44 Положения о бюджетном процессе.

12.3. Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ, частью 1 статьи 38.2. Закона Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области».

12.4. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ, статьей 43 Положения о бюджетном процессе.

12.5. В проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.

12.6. Расходы бюджета сформированы по соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 БК РФ и Порядка применения кодов бюджетной классификации.

12.7. Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития Борисоглебского городского округа на 2023-2025 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

Основные направления бюджетной и налоговой политики соответствуют направлениям экономического развития Российской Федерации.

12.8. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ.

12.9. Структура расходов бюджета Борисоглебского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов имеет выраженную социальную направленность.

12.10. В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

12.11. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 12 муниципальных программ Борисоглебского городского округа в 2023 году составляет 100% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета Борисоглебского городского округа.

12.12. Проектом бюджета размер резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа устанавливается в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

12.13. Проектом бюджета размер дорожного фонда Борисоглебского городского округа устанавливается в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

12.14. Проектом бюджета в соответствии с требованиями статьи 78 БК РФ устанавливаются порядок и случаи предоставления субсидий юридическим лицам.

12.15. Предельный объем муниципального долга Борисоглебского городского округа предусмотрен в проекте бюджета в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 107 БК РФ.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Борисоглебской городской Думы «О бюджете Борисоглебского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» контрольно-счетная палата Борисоглебского городского округа Воронежской области рекомендует проект бюджета к рассмотрению Борисоглебской городской Думой Борисоглебского городского округа Воронежской области.

Председатель контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области



А.А.Анохина