



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
БЕРЕЗОВСКИЙ РАЙОН**
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

**Муниципальное казенное учреждение
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА**

628140 ул. Астраханцева, 54, пгт. Березово,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,
Тюменская область, Российская Федерация

Телефон-факс (34674) 2-43-09
Телефон (34674) 2-33-18
E-mail: ksp@berzovo.ru

от 02 декабря 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 180

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

Настоящее заключение подготовлено на основании пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Березовского района, утвержденного решением Думы Березовского района от 09.09.2021 № 750, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Березовском районе, утвержденном решением Думы Березовского района от 19.09.2013 № 341, иного действующего законодательства.

Проект решения Думы Березовского района «О бюджете Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения) с документами и материалами представлен Комитетом по финансам администрации Березовского района в Контрольно-счетную палату Березовского района 15 ноября 2022 года. Повторно, в связи с внесением изменений в основные характеристики бюджета Березовского района, а также в документы и материалы, Проект решения представлен 25 ноября 2022 года.

1. Общий анализ проекта бюджета

1.1. Проект решения внесен на рассмотрение и утверждение в Думу Березовского района 15 ноября 2022 года исх. № 8073 с приложением документов и материалов, установленных статьей 184.2 БК РФ.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, с Проектом решения представлены следующие документы и материалы:

- основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренные распоряжением администрации Березовского района от 03.11.2022 № 703-р;

- бюджетный прогноз Березовского района на период до 2025 года, утверждённый постановлением администрации Березовского района от 19.02.2020 № 128;

- предварительные итоги социально-экономического развития Березовского района за январь-сентябрь 2022 года, принятые распоряжением администрации Березовского района от 26.10.2022 № 660-р;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития Березовского района на 2022 год, одобренные распоряжением администрации Березовского района от 26.10.2022 № 664-р;

- прогноз социально-экономического развития Березовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренный распоряжением администрации Березовского района от 26.10.2022 № 662-р;

- основные показатели прогноза социально-экономического развития Березовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные распоряжением администрации Березовского района от 15.06.2022 № 397-р;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Березовского района, бюджета Березовского района, свод бюджетов городских и сельских поселений Березовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- пояснительная записка к Проекту решения;

- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, утверждённые решением Думы Березовского района от 19.03.2015 № 568 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Березовском районе»;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Березовского района на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года и 1 января 2026 года;

- ожидаемое исполнение бюджета Березовского района за 2022 год;

- реестр источников доходов бюджета Березовского района 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- паспорта муниципальных программ;

- иные документы и материалы.

В соответствии со статьями 160.1, 160.2 БК РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Березовского района утвержден постановлением администрации Березовского района от 24.11.2021 № 1360, перечень главных администраторов доходов бюджета Березовского района утвержден постановлением администрации Березовского района от 24.11.2021 № 1361.

1.2. Основными ориентирами и приоритетами бюджетной и налоговой политики Березовского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, одобренными распоряжением администрацией Березовского района от 18.10.2021 № 816-р, и представленными Комитетом по финансам одновременно с Проектом решения, являются:

- сохранение финансовой устойчивости бюджетной системы Березовского района,

- реализация региональных проектов,

- создание комфортных условий для проживания граждан,

- реализация инвестиционной деятельности.

1.3. Статьями 169 и 172 БК РФ, а так же в соответствии с Положением о бюджетном процессе, установлена прямая зависимость проекта бюджета от показателей социально-экономического развития муниципального образования.

Распоряжением администрации Березовского района от 26.10.2022 № 662-р одобрен прогноз социально-экономического развития Березовского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, предусматривающие два варианта развития (1-консервативный и 2-базовый). Исходным вариантом при формировании консолидированного бюджета муниципального района (с учетом бюджетов городских и сельских поселений) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, определен второй (базовый) вариант:

- 2023 год доходная часть консолидированного бюджета – 5 039,98 млн. рублей, расходная часть – 5 039,98 млн. рублей;

- 2024 год доходная часть консолидированного бюджета – 4 409,20 млн. рублей, расходная часть – 4 409,20 млн. рублей;

- 2025 год доходная часть консолидированного бюджета – 4 488,09 млн. рублей, расходная часть – 4 488,09 млн. рублей.

В ходе экспертизы установлено, что показатели Проекта решения (с учетом бюджетов городских и сельских поселений) приближены к показателям базового варианта прогноза социально-экономического развития Березовского района, отклонение по которым составляет не более 6 %. Анализ показателей представлен в таблице № 1.

Таблица № 1 (млн. рублей)

Муниципальное образование	2023 год		2024 год		2025 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы	доходы	расходы
гп. Берёзово	115,72	115,72	137,90	137,90	140,45	140,45
гп. Игрим	148,29	150,59	130,97	130,97	126,90	126,90
сп. Саранпауль	73,86	73,86	76,40	76,40	72,83	72,83
сп. Светлый	35,60	35,60	35,54	35,54	35,66	35,66
сп. Приполярный	31,08	31,08	31,36	31,36	42,80	42,80
сп. Хулимсунт	47,24	47,24	54,88	54,88	48,09	48,09
Берёзовский район	4 836,63	4 856,88	3 971,60	3 991,93	3 773,85	3 794,25
Консолидированный бюджет	5 288,42	5 310,97	4 438,65	4 458,98	4 240,58	4 260,98
Прогноз (базовый вариант)	5 039,98	5 039,98	4 409,20	4 409,20	4 488,09	4 488,09
Отклонение, %	5,0%	5,4%	0,7%	1,2%	-5,5%	-5,0%

Динамика основных характеристик бюджета Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (млн. рублей)

показатели	Исполнение 2021 год	2022 решение № 33 (первон.)	2022 решение № 145 от 26.09.2022	Д к 2022г. гр4/3, %	2023 (проект)	Д к 2022 гр6/4, %	2024 (проект)	Д к 2023 Гр8/6, %	2025(проект)	Д к 2024 гр10/8, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Доходы, всего, в том числе:	4 197,66	4 686,25	5 188,31	110,7	4 836,63	93,2	3 971,60	82,1	3 773,85	95,0
налоговые и неналоговые	390,03	394,09	396,30	10,6	419,44	105,8	421,50	100,5	423,13	100,4
безвозмездные	3 807,63	4 292,16	4 792,01	111,6	4 417,19	92,2	3 550,10	80,4	3 350,72	94,4
Расходы	4 166,36	4 705,24	5 233,20	111,2	4 856,88	92,3	3 991,93	82,2	3 794,25	95,0
Источники внутрен. финансирования	31,3	18,99	44,89	236,4	20,25	45,1	20,33	100,5	20,40	100,4
Дефицит (-) /Профицит(+)	+ 31,3	- 18,99	-44,89	236,4	- 20,25	45,1	- 20,33	100,5	- 20,40	100,4

4. Принцип сбалансированности бюджета, определенный статьей 33 БК РФ, в представленном Проекте решения соблюден.

5. Предоставление налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц на межселенной территории Березовского района, не повлияло на снижение доходной части бюджета Березовского района в связи с отсутствием налогоплательщиков данных налогов.

6. Резервный фонд администрации Березовского района установлен в размере, не превышающим ограничения, установленные статьёй 81 БК РФ и составляет:

- на 2023 год 4 000,0 тыс. рублей;
- на плановый период 2024 года 4 000,0 тыс. рублей;
- на плановый период 2025 года 4 000,0 тыс. рублей.

7. Верхний предел муниципального долга в сумме 115 696,4 тыс. рублей установлен в соответствии с пунктом 5 статьи 107 БК РФ и не превышает, утверждаемый решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, общий годовой объём доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Анализ расчета верхнего предела муниципального долга представлен в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год
1. Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений	419 437,30	421 505,50	423 132,30
2. Дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, утвержденный решением Думы Березовского района от 26.09.2022 № 149	14 524,40	14 814,90	15 111,20
3. Размер верхнего предела муниципального долга согласно ст.107 БК (стр.1-стр.2)*50%	202 456,45	203 345,30	204 01,55
Верхний предел муниципального внутреннего долга	115 696,40	115 696,40	115 696,40

8. Объём расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде утвержден в размере 82,7 тыс. рублей на 2023 год, 82,8 тыс. рублей - на 2024 год и 83,6 тыс. рублей - на 2025 год, не превышающем ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

9. Общий объём условно утверждаемых расходов на первый год планового периода и на второй год планового периода установлен в размере более 2,5 % (38 838,3 тыс. рублей) и более 5 % (73 383,5 тыс. рублей) от общего объёма расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), согласно положения пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

10. Средств дорожного фонда Березовского района устанавливаются в размере:

- на 2023 год 7 180,9 тыс. рублей,
- плановый период 2024 года 4 380,0 тыс. рублей,
- плановый период 2025 года 4 380,0 тыс. рублей.

Согласно Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда Березовского района, утверждённого решением Думы Березовского района от 23 мая 2022 года № 95 в течение одного месяца после принятия бюджета Березовского района на очередной финансовый год и плановый период смета Дорожного фонда муниципального образования Березовский район подлежит утверждению муниципальным правовым актом администрации Березовского района с определением объёма бюджетных ассигнований и направления расходов.

11. Проектом решения, согласно статьи 142 БК РФ, а так же статей 140, 142.1, 142.3, 142.4 БК РФ утверждается общий объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (бюджетам городских, сельских поселений Березовского района), в том числе дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, субвенций, иных межбюджетных трансфертов:

- на 2023 год в сумме 255 422,2 тыс. рублей;
- на плановый период 2024 года в сумме 268 504,7 тыс. рублей;
- на плановый период 2025 год в сумме 266 402,7 тыс. рублей.

12. Проектом решения, согласно статьи 142.5 БК РФ, утверждается общий объём межбюджетных трансфертов в сумме 14 661,6 тыс. рублей, передаваемых бюджету района из бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав Березовского района, в соответствии с пунктом 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключёнными соглашениями на 2023 год.

Объём межбюджетных трансфертов, утверждаемый пунктом 6 статьи 5 Проекта решения и приложением 19 к нему соответствует суммарному объёму межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Березовского района, утверждаемых в Проектах решений о бюджете городских и сельских поселений Березовского района.

13. В соответствии со статьями 78, 78.1 БК РФ Проектом решения устанавливаются случаи и порядки предоставления из бюджета Березовского района субсидии:

- юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также

физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров выполнением работ, оказанием услуг;

- некоммерческим организациям, не являющимися казенными учреждениями, грантов в форме субсидий;

- некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями.

14. Проектом решения, в соответствии со статьями 93.2, 93.3 БК РФ, устанавливаются цели, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов и размеры платы за пользование бюджетными кредитами:

- юридическим лицам для досрочного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки на срок до одного года в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 22.02.2006 № 18-оз «О государственной финансовой поддержке досрочного завоза продукции (товаров) в районы и населенные пункты на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры с ограниченными сроками завоза грузов» со сроком погашения до одного года;

- городским и сельским поселениям, входящим в состав Березовского района на финансирование дефицитов бюджетов и на погашение долговых обязательств со сроком погашения до трёх лет.

Бюджетные кредиты предоставляются на условиях оплаты процентов за пользование кредитом в размере 0,1 процента годовых.

15. Проектом решения определены особенности исполнения бюджета Березовского района, из них:

- статьёй 4 установлен запрет на увеличение численности лиц, замещающих муниципальные должности и работников органов местного самоуправления, за исключением случая передачи (наделения) полномочий или ввода объектов капитального строительства;

- пунктом 1 статьи 9 в соответствии с п. 8 ст. 217 БК РФ установлено право на внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Березовского района без внесения изменений в решение о бюджете;

- пунктом 7 статьи 9 определён перечень первоочередного финансирования расходных обязательств Березовского района;

- статьёй 10 в соответствии с ст. 242.26 БК РФ определены основания для осуществления казначейского сопровождения муниципальных контрактов, источниками, финансирования которых являются средства бюджета Березовского района, а также случаи, не подлежащие казначейскому сопровождению.

2. Анализ планируемых доходов районного бюджета

Доходы бюджета района планируются Проектом решения в сумме:

- на 2023 год 4 836 633,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 4 417 196,0 тыс. рублей;

- на 2024 год 3 971 602,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3 550 096,9 тыс. рублей;

- на 2025 год 3 773 853,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3 350 720,7 тыс. рублей.

Анализ доходной части бюджета Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

Проектом решения на 2023 год планируется рост на 6,4 % налоговых, неналоговых доходов и на 2,9 % безвозмездных поступлений по сравнению с первоначальными показателями бюджета на 2022 год, утвержденными Решением Думы Березовского района от 23 декабря 2021 года № 22 «О бюджете Березовского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2025 годов» (далее – Решение № 33 от 23.12.2021).

К уточненным показателям, утвержденным Решением Думы Березовского района от 26.09.2022 № 145 «О внесении изменений в решение Думы Березовского района от 23 декабря 2021 года № 33 «О бюджете Березовского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение № 145 от 26.09.2029) значения налоговых, неналоговых доходов планируется с ростом на 5,8 %, значение безвозмездных поступлений на 2023 год имеет сниженный размер на 7,8 %.

Из анализа предыдущих лет установлено, что дополнительный объем межбюджетных трансфертов муниципальному району от других бюджетов бюджетной системы РФ доводится Департаментом финансов автономного округа в течение финансового года.

Планирование показателей доходной части бюджета на 2023 год от утвержденных Решением № 145 от 26.09.2029 обусловлено следующими основаниями:

1. Поступление НДФЛ запланировано на 2023 год размере 111,7 % от уточненных плановых назначений 2022 года с учетом основных параметров:

1) Прогнозных поступлений от налога на доходы физических лиц, перечисляемого крупными налогоплательщиками, такими как: ООО «Газпром трансгаз Югорск», БУ «Березовская районная больница», БУ «Игримская районная больница», Филиал ОАО «Газпром» Южно-Уральское межрегиональное управление охраны ОАО «Газпром», филиал «Аэронавигация Севера Сибири», ОМВД России по Березовскому району, КУ «Березовский противотуберкулезный диспансер».

2) Принятия Думой Березовского района решения от 26 сентября 2022 года № 149 о согласии на частичную замену дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) в размере 2 % (14 524,4 тыс. рублей) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 1,29% или 14 524,4 тыс. рублей.

3) Индексации на 6,3% с 1 января 2023 года минимального размера оплаты труда.

2. Поступление по упрощенной системе налогообложения запланировано со снижением значения показателя 2023 года на 2,4%, на основании данных администратора доходов, кем является Межрайонная ИФНС № 8 по ХМАО – Югре.

3. Рост транспортного налога на 0,9 % от утвержденных Решением № 145 от 26.09.2022 показателей 2022 года установлен на основании данных, предоставленных Межрайонной ИФНС № 8 по ХМАО – Югре, с учетом

норматива отчислений транспортного налога, установленного законом ХМАО - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»:

- взимаемый с территорий городских и сельских поселений – 16 %,
- взимаемый с межселенных территорий - 20 %.

4. Государственная пошлина запланирована с ростом поступления на 2,8 % от уточненных показателей 2022 года, администратором поступлений является Управление Федеральной налоговой службы по ХМАО – Югре.

5. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы на 21,8% меньше, уточнённого Решением № 145 от 26.09.2022 показателя 2022 года. По данному виду доходов зачисляются: отчисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий, проценты за пользование бюджетными кредитами, арендная плата за земельные участки, собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, плата за аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, плата за найм служебного жилого помещения.

6. Платежи за пользование природными ресурсами запланированы на 31,5 % выше уточненных Решением № 145 от 26.09.2022 показателей 2022 года. Норматив отчислений в муниципальный район от платы за негативное воздействие на окружающую среду с 2022 года составляет 100 % администратором которых является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор).

7. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в размере 28,3 % к уточненным, Решением № 145 от 26.09.2022, показателям 2022 года (на основе усредненных данных по доходам от продажи земельных участков за ряд предыдущих лет и плана приватизации муниципального имущества). Учитывая, что приобретение в собственность земельных участков и муниципального имущества носит заявительный характер, плановые показатели поступления доходов от реализации имущества корректируются в течение финансового года.

8. Административные платежи и сборы запланированы на уровне уточненных, Решением № 145 от 26.09.2022, показателей 2022 года, в виду невозможности прогнозирования количества привлеченных к административной ответственности и штрафных санкций по выявленным правонарушениям. Объём поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2023 год запланирован в размере 73,5 % от уточненных показателей 2022 года. Данные поступления, администраторами которых являются органы исполнительной власти РФ и ХМАО – Югры, имеют разовый характер, в связи, с чем плановые показатели уточняются в течение финансового года.

9. Объём безвозмездных поступлений в бюджет района на 2023 год снижен на 7,8 % от размера уточненных, Решением № 145 от 26.09.2022, плановых назначений 2022 года. Снижено поступление в бюджет Березовского района:

- дотаций на 2,6 % в связи с сокращением численности населения района, значение которого берется при расчете объёма дотации;

- субсидий на 8,8 % за счет уменьшения субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

- субвенции на 2,3 % в связи с отсутствием на 2023 год прогнозных поступлений субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений,

- иных межбюджетных трансфертов на 77,2 % в связи с сокращением размера прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов, направленных на мероприятия по содействию трудоустройству граждан.

Безвозмездные поступления формируются за счет межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ в объёмах, доведенных Департаментом финансов автономного округа на обеспечение сбалансированности бюджетов, на софинансирование расходов районного бюджета, осуществляемых в рамках государственных программ, на финансовое обеспечение делегированных для исполнения на территории района полномочий Российской Федерации и автономного округа.

Безвозмездные поступления от государственных или негосударственных организаций имеют разовый характер, при поступлении данного вида доходов объём поступлений корректируется в течении финансового года.

Подробное описание характеристики планирования доходов бюджета Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведены в пояснительной записке Комитета по финансам, прилагаемой к Проекту решения.

В целом, показатели бюджета Березовского района по доходам спланированы обосновано.

3. Анализ планируемых расходов районного бюджета

3.1. Анализ распределения бюджетных ассигнований.

В ходе экспертизы Проекта решения проведен анализ спланированных расходов Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на предмет их динамики по отношению к расходам 2022 года, утвержденных Решением № 145 от 26.09.2022, представленный в приложениях № 2, 3, 4, 5, 6 к настоящему заключению.

Расходы бюджета Березовского района запланированы в объёме:

- на 2023 год 4 856 878,9 тыс. рублей;
- на 2024 год 3 991 936,9 тыс. рублей;
- на 2025 год 3 794 254,0 тыс. рублей.

Запланированные, Проектом решения, расходы на 151 635,5 тыс. рублей или на 3,2 % больше, плановых назначений бюджета на 2022 год, первоначально утвержденных Решением № 33 от 23.12.2021 (расходная часть бюджета 4 705 243,4 тыс. рублей).

Запланированные Проектом решения расходы 2023 года на 376 319,8 тыс. рублей или на 7,2 % меньше, уточнённых назначений бюджета на 2022 год,

утвержденных Решением № 145 от 26.09.2022 (расходная часть бюджета 5 233 198,7 тыс. рублей).

3.1.1. В ходе экспертизы проведен анализ спланированных расходов на 2023 год на предмет их динамики по отношению к уточненным плановым назначениям 2022 года в приложениях № 2, 3 к настоящему заключению по главным распорядителям бюджетных средств Березовского района.

1) По коду главы 040 «Администрация Березовского района» бюджетные ассигнования запланированы на 448 166,7 тыс. рублей или на 17,3 % меньше уточненного объема бюджетных ассигнований на 2022 год. В ходе экспертизы отмечено наибольшее изменение объемов по следующим позициям:

- Увеличены на 12 874,6 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов и персоналу казенных учреждений в связи с индексацией базового должностного оклада на 4%, применяемого при исчислении размеров должностных окладов муниципальных служащих с 1 октября 2022 года, с плановой индексацией с 1 октября 2023 года на 5,5% согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 10.12.2021 № 555-п «О внесении изменения в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 23 августа 2019 года № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» и запланированной индексацией на 6,3% с 1 января 2023 года минимального размера оплаты труда.

- В связи с ликвидацией с 01 января 2023 года отдела по опеке и попечительству администрации Березовского района, деятельность которого направлена на исполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению дополнительных гарантии по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и т.д. сокращаются на 164 751,9 тыс. рублей бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка жителей Березовского района» с передачей полномочий на региональный уровень в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.06.2009 № 86-оз «О дополнительных гарантиях и дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, усыновителей, приемных родителей в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

- Уменьшены на 183 919,5 тыс. рублей ассигнования в бюджетные инвестиции, в большей степени сложившиеся за счет:

а) уменьшения бюджетных ассигнований в бюджетные инвестиции на 234 596,6 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие образования в Березовском районе» при этом на территории района планируются строительство объекта «Строительство средней школы в пгт. Березово», завершение строительства объекта «Образовательно-культурный комплекс в с. Хулимсунт», строительство объекта «Детский сад в пгт. Игрим».

б) уменьшения бюджетных ассигнований на 28 554,4 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы в Березовском районе» -

размер ассигнований напрямую зависит от объема субсидии из регионального бюджета бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

в) увеличения на 135 348,8 тыс. рублей бюджетных ассигнований в бюджетные инвестиции по муниципальной программе «Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе», направленные на реконструкцию и расширение канализационных очистных сооружений до 2000 м³/сут. в пгт. Березово, строительство блочно-модульной котельной тепловой мощностью 18 МВт с заменой участка тепловой сети в пгт. Игрим, реконструкцию котельной на 6 МВт пгт. Березово, ул. Аэропорт, 6а.

- Сокращения на 40 446,7 тыс. рублей расходов по муниципальной программе «Экологическая безопасность в Березовском районе» по сравнению с 2022 годом (строительство полигонов временного накопления ТКО), в 2023 году бюджетные ассигнования будут направлены на приобретение контейнеров и обустройство контейнерных площадок в городских и сельских поселениях Березовского района в соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

- Увеличения на 24 363,8 тыс. рублей расходов по муниципальной программе «Современная транспортная система Березовского района», направленных на приобретение вагон - модуля в с. Сосьва (зал ожидания), на планирование бюджетных ассигнований на предоставление субсидий городским, сельским поселениям на реализацию мероприятий по развитию сети автомобильных дорог - на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Березовского района, а также на возмещение недополученных доходов от пассажирских перевозок предприятиям водного, автомобильного и авиационного транспорта.

- Сокращения, по сравнению с 2022 годом, на 156 126,8 тыс. рублей расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей. В 2022 году во исполнение трехстороннего соглашения по досрочному завозу продукции (товаров) с ограниченным сроком завоза грузов из средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры бюджету Березовского района предоставлено 156 052,4 тыс. рублей.

2) По коду главы 041 «Дума Березовского района» бюджетные ассигнования уменьшены на 2 529,3 тыс. рублей или на 12,6 %, за счет выведения в 1 квартале 2022 года из состава Думы Березовского района нового главного распорядителя бюджетных средств, с кодом главного администратора 042 «Контрольно-счетная палата Березовского района». При этом годовой ФОТ запланирован с индексацией базового должностного оклада на 4%, применяемого при исчислении размеров должностных окладов муниципальных служащих с 1 октября 2022 года, с плановой индексацией с 1 октября 2023 года на 5,5%, согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 10.12.2021 № 555-п «О внесении изменения в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 23 августа 2019 года № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»

3) По коды главы 042 «Контрольно-счетная палата Березовского района» бюджетные ассигнования увеличены на 3 772,9 тыс. рублей или на 38,9 % в

расчете на исполнение расходных обязательств по занятым вакансиям, налогам и обязательным платежам на полный финансовый год, а также с индексацией базового должностного оклада на 4%, применяемого при исчислении размеров должностных окладов муниципальных служащих с 1 октября 2022 года, с плановой индексацией с 1 октября 2023 года на 5,5%, согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 10.12.2021 № 555-п «О внесении изменения в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 23 августа 2019 года № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре.

4) По коду главы 050 «Комитет по финансам» бюджетные ассигнования уменьшены на 39 263,2 тыс. рублей или на 10,2 %, из них наибольшее изменение объёмов финансирования запланировано по следующим позициям:

- увеличены на 2 036,1 тыс. рублей расходы направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в связи с индексацией базового должностного оклада на 4%, применяемого при исчислении размеров должностных окладов муниципальных служащих с 1 октября 2022 года, с плановой индексацией с 1 октября 2023 года на 5,5%, согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 10.12.2021 № 555-п «О внесении изменения в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 23 августа 2019 года № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»;

- увеличены на 6 274,5 тыс. рублей дотации, формирующие районный фонд финансовой поддержки поселений;

- уменьшен размер иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских, сельских поселений на 76 484,4 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом отсутствуют плановые назначения на досрочный завоз, наказания избирателей, инициативное бюджетирование, проводимое на конкурсной основе;

- увеличены на 33 321,6 тыс. рублей резервные средства, из них на обеспечение предполагаемой доли софинансирования в рамках участия в государственных программах автономного округа.

5) По коду главы 231 «Комитет образования администрации Березовского района» бюджетные ассигнования увеличены на 113 842,1 тыс. рублей или на 6,5 %, из них наибольшее изменение объёмов финансирования запланировано по следующим позициям:

- увеличены на 4 004,9 тыс. рублей расходы направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов и персоналу казенных учреждений в связи с индексацией базового должностного оклада на 4%, применяемого при исчислении размеров должностных окладов муниципальных служащих с 1 октября 2022 года, с плановой индексацией с 1 октября 2023 года на 5,5%, согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 10.12.2021 № 555-п «О внесении изменения в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 23 августа 2019 года № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на

постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» и запланированной индексацией на 6,3% с 1 января 2023 года минимального размера оплаты труда.

- увеличены на 505,3 тыс. рублей расходы на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных (компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных учреждениях);

- увеличены на 77 280,6 тыс. рублей субсидии бюджетным учреждениям,

- увеличены на 33 115,7 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям.

Субсидии бюджетным и автономным учреждениям направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по заработной плате, с учетом индексацией на 6,3% с 1 января 2023 года минимального размера оплаты труда, коммунальным платежам, с учетом ввода в эксплуатацию Образовательного культурного комплекса в с. Теги, налогам и обязательным платежам дошкольных и общеобразовательных учреждений Березовского района.

6) По коду главы 241 «Комитет культуры администрации Березовского района» бюджетные ассигнования уменьшены на 3 077,3 тыс. рублей или на 1,0%, из них наибольшее изменение объемов финансирования запланировано по следующим позициям:

- увеличены на 1 699,7 тыс. рублей расходы на выплаты персоналу казенных учреждений с запланированной индексацией на 6,3% с 1 января 2023 года минимального размера оплаты труда;

- увеличены на 581,5 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в связи с индексацией базового должностного оклада на 4%, применяемого при исчислении размеров должностных окладов муниципальных служащих с 1 октября 2022 года, с плановой индексацией с 1 октября 2023 года на 5,5%, согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 10.12.2021 № 555-п «О внесении изменения в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 23 августа 2019 года № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре.

- уменьшены на 3 090,2 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям в связи с уменьшением финансирования разовых тематических мероприятий;

- уменьшены на 1 061,1 тыс. рублей субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний);

7) По коду главы 271 «Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района» бюджетные ассигнования уменьшены на 898,3 тыс. рублей или на 0,5 %, из них наибольшее изменение объемов финансирования запланировано по следующим позициям:

- увеличены на 170,9 тыс. рублей расходы, направленные на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов в связи с индексацией базового должностного оклада на 4%, применяемого при исчислении размеров должностных окладов муниципальных служащих с 1 октября 2022 года, с плановой индексацией с 1 октября 2023 года на 5,5%, согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 10.12.2021 № 555-п «О внесении изменения в

приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 23 августа 2019 года № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре;

- уменьшены на 891,0 тыс. рублей субсидии автономным учреждениям в связи с уменьшением финансирования разовых тематических мероприятий.

3.1.2. Проведенный анализ спланированных расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на предмет их динамики по отношению к уточненным назначениям 2022 года по разделам классификации расходов бюджетов представлен в приложении № 4 к настоящему Заключению.

3.1.3. Анализ спланированных расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на предмет их динамики по отношению к уточненным назначениям 2022 года по кодам видов расходов приведен в приложении № 5 к настоящему Заключению.

Наименьший показатель спланированных бюджетных ассигнований на 2023 год по кодам классификации видов расходов от уточненных, Решением № 145 от 26.09.2022, плановых назначений 2022 года, имеют:

- код 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в размере 44,6 %;
- код 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера» в размере 77,7 %;
- 350 «Премии и гранты» в размере 56,3 %;
- 540 «Иные межбюджетные трансферты» в размере 31,7 %;
- 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)» в размере 32,2 %.

Наибольший показатель спланированных бюджетных ассигнований на 2023 год по видам расходов, от уточненных, Решением № 145 от 26.09.2022, плановых назначений 2022 года, имеют:

- 530 «Субвенции» в размере 111,9 %, предоставляемые на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений;
- 830 «Исполнение судебных актов» в размере 117,1 %, показатель спланирован на основе усредненных данных за ряд предыдущих лет;
- 870 «Резервные средства» в размере 616,2 %, направленные для обеспечения доли софинансирования в рамках участия в государственных программах.

3.2. Капитальные вложения

Объём бюджетных инвестиций (вид расходов 410) в бюджете Березовского района на 2023 год и плановый период на 2024 и 2025 годы направлены в объекты капитального строительства муниципальной собственности в следующем объёме:

(тыс. рублей)						
Бюджетные	2023 год	Уд.	2024 год	Уд.	2025 год	Уд.

инвестиции		вес %		вес %		вес %
Всего	1 066 609,4	100,0	158 532,5	100,0	27 924,7	100,0
Окружной бюджет	969 798,2	90,9	143 375,2	90,4	27 086,7	97,0
Районный бюджет	96 811,2	9,1	15 157,3	9,6	838,0	3,0

3.3. Муниципальные программы Березовского района

В целях повышения качества бюджетного процесса, осуществляемого в Березовском районе и осуществления его оценки согласно постановления Правительства ХМАО - Югры от 18.03.2011 № 65-п «О порядке проведения мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» бюджет Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов спланирован программно-целевым методом на 100 %.

Согласно статьи 184.2 БК РФ к Проекту решения приложены паспорта (проекты) 21 муниципальной программы.

Приложение 6 к настоящему Заключению содержит анализ размера бюджетных ассигнований между плановыми показателями Проекта решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с показателями первоначально утвержденными Решением № 33 от 23.12.2021 и уточненными Решением № 145 от 26.09.2022 назначениями на 2022 год.

Подробное описание объемов финансирования муниципальных программ Березовского района приведены в пояснительной записке Комитета по финансам, прилагаемой к Проекту решения.

3.4. Межбюджетные трансферты из бюджета Березовского района

В соответствии со статьёй 142, 142.1 БК РФ бюджетам городских и сельских поселений, входящих в состав Березовского района, предоставляются межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района, за исключением межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

В части формирования районного фонда финансовой поддержки поселений (далее – РФФПП) установлено соблюдение методики расчета межбюджетных трансфертов, утвержденных Думой Березовского района от 19.03.2015 № 568 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Березовском районе».

При определении объёма РФФПП на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов статьей 5 Проекта решения установлен размер процента от собственных доходов бюджета муниципального района, направленный на формирование общего объёма дотации, на выравнивание бюджетной обеспеченности, равный значению 2,05.

РФФПП на 2023 год установлен в объеме 200 196,0 тыс. рублей за счет:

- субвенции на исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципальных районов (Администрирование) в сумме 49 459,1 тыс. рублей, (субвенция 50 257,5 тыс. рублей – 757,3 тыс. рублей расходы на выплаты персоналу, исполняющему полномочия);

- дотации муниципальным районам на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района в сумме 108 632,9 тыс. рублей;

- собственных доходов бюджета муниципального района в сумме 58 665,1 тыс. рублей.

4. Источники внутреннего финансирования

В представленном Проекте решения дефицит бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год
Дефицит бюджета, в т.ч. по источникам:	20 245,6	20 334,5	20 401,0
бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (получение/погашение)	202 456,4/ 195 289,9	203 345,3/ 203 345,3	204 010,5/ 204 010,5
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	20 245,6	20 334,5	9 540,6
бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации (предоставление/возврат)	204 456,4/ 197 289,9	203 345,3/ 203 345,3	204 010,5/ 204 010,5

Объём муниципальных заимствований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не превышает ограничения, установленные пунктом 2 статьи 106 БК РФ, а именно в 2023 году размер полученных кредитов (202 456,4 тыс. рублей) не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета (20 245,6 тыс. рублей), и объёмов погашения долговых обязательств муниципального образования (195 289,9 тыс. рублей). Аналогичный расчет проведён по плановому периоду 2024 и 2025 годов.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году планируется увеличение объёмов муниципальных заимствований из бюджета округа на 6,6 %. В частности, в 2020 году из бюджета округа получено кредитов на сумму 281 750,2 тыс. рублей, в 2021 году – 329 465,3 тыс. рублей, на 2022 год плановый показатель установлен в размере 189 919,0 тыс. рублей. В составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены средства в размере 2 000,0 тыс. рублей на предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, и частичного покрытия дефицитов бюджетов.

В ходе анализа обоснованности параметров бюджета по источникам финансирования было установлено, что сумма возврата бюджетных кредитов от юридических лиц, выданных из бюджета района на досрочный завоз, спланирована в размере 197 289,9 тыс. рублей без учета погашения ими сложившейся задолженности за предыдущие годы.

На основании данных Комитета по финансам администрации Березовского района по состоянию на 01.11.2022 года остаток задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим составляет 882 866,46 тыс. рублей, без учета процентов за пользование бюджетным кредитом и пени за несвоевременный возврат бюджетных средств, размер которых составляет 129 568,34 тыс. рублей.

Учитывая невозможность прогнозирования погашения задолженности по бюджетным кредитам, составляющим источник финансирования дефицита бюджета, а так же задолженности по штрафным санкциям, составляющим неналоговые доходы бюджета, значение показателей по данным поступлениям корректируются в течение финансового года.

ВЫВОДЫ

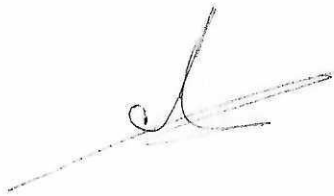
1. Проект решения представлен в Думу Березовского района с соблюдением норм, установленных статьями 184.1, 184.2, 185 БК РФ.

2. Порядок составления Проекта решения о бюджете, предусмотренный бюджетным законодательством, соблюден.

3. К представленному на экспертизу проекту решения Думы района «О бюджете Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» замечания отсутствуют.

Приложения: приложения № 1-6 на 15 л. в 1 экз.

Председатель



В.В. Максимов

Анализ планируемых доходов бюджета Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

тыс. рублей

Наименование вида дохода	2021 год исполнение	2022 реш. №33(первоначальное)	2022 год решение № 145 от 26.09.2022	D №.145 к № 33, %	Проект решения 2023 год	D к реш. № 33, %	D к реш. № 145, %	Проект решения 2024 год	D 2024 к 2023 году, %	Проект решения 2025 год	D 2025 к 2024 году, %
Налоговые , неналоговые доходы	390 034,5	394 093,2	396 301,8	100,6	419 437,3	106,4	105,8	421 505,5	100,5	423 132,3	100,4
Налог на доходы физических лиц	281 212,2	298 101,3	298 101,3	100,0	332 925,4	111,7	111,7	335 238,8	100,7	338 653,6	101,0
Налог на совокупный доход	53 424,4	54 385,5	54 385,5	100,0	53 105,0	97,6	97,6	53 105,0	100,0	53 105,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспортный налог	4 072,1	4 341,6	4 341,6	100,0	4 380,0	100,9	100,9	4 380,0	100,0	4 380,0	100,0
Земельный налог	27,5	0,2	27,5	0,0	0,2	100,0	0,7	0,2	100,0	0,2	100,0
Государственная пошлина	3 953,0	3 894,0	3 894,0	100,0	4 004,6	102,8	102,8	4 044,6	101,0	4 085,0	101,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23 637,8	21 957,5	23 335,0	106,3	18 245,9	83,1	78,2	18 255,2	100,1	16 450,3	90,1
Платежи за пользование природными ресурсами	3 254,9	2 902,4	2 927,1	100,9	3 849,5	132,6	131,5	3 563,2	92,6	3 563,2	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 022,6	0,0	2 014,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 411,5	7 325,0	5 390,6	73,6	1 525,0	20,8	28,3	1 525,0	100,0	1 500,0	98,4
Административные платежи и сборы	23,6	21,0	31,0	147,6	31,0	147,6	100,0	31,0	100,0	31,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 961,7	1 137,0	1 826,1	0,0	1 343,0	0,0	73,5	1 334,8	99,4	1 336,3	100,1
Прочие неналоговые доходы	33,1	27,7	27,7	100,0	27,7	100,0	100,0	27,7	100,0	27,7	100,0
Безвозмездные поступления	3 807 627,6	4292158,2	4792014,2	111,6	4417196,0	102,9	92,2	3550096,9	80,4	3350720,7	94,4

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 197 537,1	1 183 165,4	1 227 368,4	103,7	1 195 679,3	101,1	97,4	1 108 022,9	92,7	1 022 537,0	92,3
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	531 509,1	1 193 917,1	1 321 185,1	110,7	1 205 150,3	100,9	91,2	420 375,9	34,9	284 783,5	67,7
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 877 921,7	1 868 415,6	2 002 275,4	107,2	1 955 544,1	104,7	97,7	1 975 537,4	101,0	1 995 686,4	101,0
Иные межбюджетные трансферты	200 209,3	46 660,1	266 742,2	571,7	60 822,3	130,4	22,8	46 160,7	75,9	47 713,8	103,4
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	0,0	561,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	49,6	0,0	-25 556,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 197 662,1	4 686 251,4	5 188 316,0	110,7	4 836 633,3	103,2	93,2	3 971 602,4	82,1	3 773 853,0	95,0

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ планируемых расходов бюджета Березовского района в ведомственной структуре расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

тыс. рублей												
Наименование главного администратора	код главы	2021 год исполнение	2022 реш. №33(первоначальное)	2022 год решение № 145 от 26.09.2022	Д реш. № 145 к №33, %	Проект решения 2023 год	Д 2023 к реш. № 33, %	Д 2023 к реш. №145, %	Проект решения 2024 год	Д 2024 к 2023 году, %	Проект решения 2025 год	Д 2025 к 2024 году, %
Администрация Березовского района	040	1652079,2	2252307,4	2592011,7	115,1	2 143 845,0	95,2	82,7	1 272 386,5	59,4	1 138 860,0	89,5
Дума Березовского района	041	30 791,9	28 469,2	19 996,5	70,2	17 467,2	61,4	87,4	16 627,0	95,2	15 201,1	91,4
Контрольно-счетная палата	042	0,0	0,0	9 688,4		13 461,3	0,0	138,9	12 548,8	93,2	11 472,7	91,4
Комитет по финансам администрации Березовского района	050	382 976,1	356 841,9	383 405,5	107,4	344 142,3	96,4	89,8	403 957,7	117,4	410 795,2	101,7
Комитет образования администрации Березовского района	231	1656912,7	1609507,5	1760869,0	109,4	1874711,1	116,5	106,5	1844016,8	98,4	1812700,9	98,3
Комитет культуры администрации Березовского района	241	283 743,3	292 435,1	296 222,8	101,3	293 145,5	100,2	99,0	279 262,1	95,3	253 815,1	90,9
Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района	271	159 861,0	165 682,3	171 004,8	103,2	170 106,5	102,7	99,5	163 138,0	95,9	151 409,0	92,8
Итого		4166364,2	4705243,4	5233198,7	111,2	4856878,9	103,2	92,8	3991936,9	82,2	3794254,0	95,0

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ распределения бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета Березовского района на 2023 год

тыс. рублей							
наименование показателя	код главы	Целевая статья	КВР	Решение Думы № 145 от 26.09.2022	Проект бюджета на 2023 год	отклонение, тыс. руб.	D, гр.6/гр.4 %
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Березовского района	040			2 592 011,7	2 143 845,0	-448 166,7	82,
<i>Муниципальная программа "Развитие образования в Березовском районе"</i>	<i>040</i>	<i>0100000000</i>		<i>946 608,3</i>	<i>717 455,0</i>	<i>-229 153,3</i>	<i>75,8</i>
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0100000000	240	5 240,0	10 683,3	5 443,3	203,4
Бюджетные инвестиции	040	0100000000	410	941 368,3	706 771,7	-234 596,6	75,
<i>Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"</i>	<i>040</i>	<i>0200000000</i>		<i>164 751,9</i>	<i>0,0</i>	<i>-164 751,9</i>	<i>0,0</i>
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0200000000	120	21 312,2	0,0	-21 312,2	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0200000000	240	79 999,8	0,0	-79 999,8	0,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	0200000000	320	3 999,0	0,0	-3 999,0	0,0
Бюджетные инвестиции	040	0200000000	410	58 818,2	0,0	-58 818,2	0,0
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	040	0200000000	630	622,7	0,0	-622,7	0,0
<i>Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"</i>	<i>040</i>	<i>0300000000</i>		<i>589,6</i>	<i>643,2</i>	<i>53,6</i>	<i>109,1</i>
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0300000000	240	589,6	643,2	53,6	109,1
<i>Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса Березовского района"</i>	<i>040</i>	<i>0600000000</i>		<i>6 346,2</i>	<i>5 503,4</i>	<i>-842,8</i>	<i>86,7</i>
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0600000000	240	1 140,7	1 563,0	422,3	137,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	0600000000	810	5 205,5	3 940,4	-1 265,1	75,7
<i>Муниципальная программа "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в Березовском районе"</i>	<i>040</i>	<i>0700000000</i>		<i>9 773,2</i>	<i>8 997,3</i>	<i>-775,9</i>	<i>92,1</i>
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0700000000	240	100,0	100,0	0,0	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	0700000000	320	300,0	926,7	626,7	308,9
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	0700000000	810	9 373,2	7 970,6	-1 402,6	85,0
<i>Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в Березовском районе"</i>	<i>040</i>	<i>0800000000</i>		<i>73 064,5</i>	<i>33 772,1</i>	<i>-39 292,4</i>	<i>46,2</i>
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0800000000	120	1 140,7	1 563,0	422,3	137,0

Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0800000000	240	6 902,5	0,0	-6 902,5	0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	0800000000	320	14 881,2	11 492,3	-3 388,9	77,2
Бюджетные инвестиции	040	0800000000	410	50 624,2	22 069,8	-28 554,4	43,2
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	0800000000	810	538,6	0,0	-538,6	0,0
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе"	040	0900000000		777 074,1	918 745,4	141 671,3	118,2
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	0900000000	120	43,6	43,6	0,0	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	0900000000	240	1 703,5	6 870,5	5 167,0	403,2
Бюджетные инвестиции	040	0900000000	410	199 618,1	334 966,9	135 348,8	167,2
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	0900000000	810	575 708,9	576 864,4	1 155,5	100,2
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	040	1000000000		8 540,5	8 572,5	32,0	100,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	1000000000	120	7 819,3	8 308,3	489,0	106,3
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1000000000	240	721,2	264,2	-457,0	36,6
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности на территории Березовского района"	040	1100000000		19 306,5	19 175,0	-131,5	99,3
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	040	110000000000	110	14 481,7	15 607,1	1 125,4	107,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1100000000	240	4 824,8	3 567,9	-1 256,9	73,9
Муниципальная программа "Экологическая безопасность в Березовском районе"	040	1200000000		41 382,8	936,1	-40 446,7	2,3
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1200000000	240	41 382,8	936,1	-40 446,7	2,3
Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала"	040	1300000000		2 714,3	2 518,9	-195,4	92,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1300000000	240	123,0	123,0	0,0	100,0
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	1300000000	810	2 591,3	2 395,9	-195,4	0,0
Муниципальная программа "Цифровое развитие Березовского района"	040	1400000000		3 443,0	3 462,2	19,2	100,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1400000000	240	3 443,0	3 462,2	19,2	100,6
Муниципальная программа "Современная транспортная система Березовского района"	040	1500000000		36 067,1	60 430,9	24 363,8	167,6

Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1500000000	240	6 183,7	14 140,0	7 956,3	228
Бюджетные инвестиции	040	1500000000	410	100,0	2 800,9	2 700,9	2 800
Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	040	1500000000	810	29 783,4	43 490,0	13 706,6	146,
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в Березовском районе"	040	1700000000		1 981,2	13 710,6	11 729,4	692,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1700000000	240	1 981,1	13 710,6	11 729,5	692,
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Березовском районе"	040	1800000000		318 926,3	325 546,4	6 620,1	102,1
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	040	1800000000	110	55 990,8	59 853,0	3 862,2	106,1
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	040	1800000000	120	229 744,9	237 050,9	7 306,0	103,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	1800000000	240	17 441,2	12 315,5	-5 125,7	70,6
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	040	1800000000	310	8 800,0	9 400,0	600,0	106,8
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	040	1800000000	320	4,6	0,0	-4,6	0,0
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	040	1800000000	330	455,0	347,0	-108,0	76,3
Исполнение судебных актов	040	1800000000	830	3 415,6	4 000,0	584,4	117,1
Уплата налогов, сборов и иных платежей	040	1800000000	850	3 074,2	2 580,0	-494,2	83,9
"Реализация государственной национальной политики профилактика экстремизма в	040	2000000000		360,0	200,0	-160,0	55,6
Субсидии автономным учреждениям	040	2000000000	620	350,0	200,0	-150,0	57,1
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в Березовском районе"	040	3500000000		24 955,4	24 176,0	-779,4	96,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	040	3500000000	240	455,0	0,0	-455,0	0,0
Субсидии автономным учреждениям	040	3500000000	620	22 700,4	23 376,0	675,6	103,0
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	040	3500000000	630	1 800,0	800,0	-1 000,0	0,0
Непрограммные расходы	040	5000000000		156 126,8	0,0	-156 126,8	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	040	5000000000	850	156 126,8	0,0	-156 126,8	0,0
Дума Березовского района	041			19 996,5	17 467,2	-2 529,3	87,4
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Березовском районе"	041	1800000000		19 996,5	17 467,2	-2 529,3	87,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	041	1800000000	120	19 312,0	16 910,2	-2 401,8	87,6
обеспечения государственных (муниципальных) нужд	041	1800000000	240	654,5	527,0	-127,5	80,5
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	041	1800000000	330	30,0	30,0	0,0	100,0

Контрольно-счетная палата	042			9 688,4	13 461,3	3 772,9	138
Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Березовском районе"	042	1800000000		9 688,4	13 461,3	3 772,9	138,
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	042	1800000000	120	9 531,2	13 365,0	3 833,8	140,
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	042	1800000000	240	157,2	96,3	-60,9	61,
Комитет по финансам администрации Березовского района	050			383 405,5	344 142,3	-39 263,2	89,
Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"	050	0300000000		218,4	237,5	19,1	108,7
Иные межбюджетные трансферты	050	0300000000	540	218,4	237,5	19,1	108,7
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	050	0500000000		7 272,8	5 424,4	-1 848,4	74,6
Иные межбюджетные трансферты	050	0500000000	540	7 272,8	5 424,4	-1 848,4	74,6
Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в Березовском районе"	050	0800000000		6 695,4	2 456,3	-4 239,1	36,7
Иные межбюджетные трансферты	050	0800000000	540	6 695,4	2 456,3	-4 239,1	36,7
Муниципальная программа "Жилищно- коммунальный комплекс в Березовском районе"	050	0900000000		45 556,0	5 998,1	-39 557,9	13,2
Иные межбюджетные трансферты	050	0900000000	540	45 556,0	5 998,1	-39 557,9	13,2
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	050	1000000000		439,6	433,7	-5,9	98,7
Субвенции	050	1000000000	530	298,0	289,0	-9,0	97,0
Иные межбюджетные трансферты	050	1000000000	540	141,6	144,7	3,1	102,2
Муниципальная программа "Современная транспортная система Березовского района"	050	1500000000		27 500,6	0,0	-27 500,6	0,0
Субсидии	050	1500000000	520	4 961,8	0,0	-4 961,8	0,0
Иные межбюджетные трансферты	050	1500000000	540	22 538,8	0,0	-22 538,8	0,0
Муниципальная программа "Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Березовском районе"	050	1600000000		271 535,4	312 702,3	41 166,9	115,2
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	050	1600000000	120	42 594,0	44 630,1	2 036,1	104,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	050	1600000000	240	3 973,8	4 210,4	236,6	106,0
Дотации	050	1600000000	510	210 482,6	216 757,1	6 274,5	103,0
Субвенции	050	1600000000	530	2 617,4	2 973,4	356,0	113,6
Иные межбюджетные трансферты	050	1600000000	540	5 296,8	4 271,7	-1 025,1	80,6
Обслуживание муниципального долга	050	1600000000	730	115,5	82,7	-32,8	71,6
Резервные средства	050	1600000000	870	6 455,3	39 776,9	33 321,6	616,2
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в Березовском районе"	050	1900000000		22 547,7	16 890,0	-5 657,7	74,9
Иные межбюджетные трансферты	050	1900000000	540	22 547,7	16 890,0	-5 657,7	74,9
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в Березовском районе"	050	3500000000		1 639,6	0,0	-1 639,6	0,0
Иные межбюджетные трансферты	050	3500000000	540	1 639,6	0,0	-1 639,6	0,0
Комитет образования администрации Березовского района	1231			1 760 860,0	1 674 511,1	-86 348,9	106,7

Муниципальная программа "Развитие образования в Березовском районе"	231	0100000000		1 748 836,8	1 859 931,9	111 095,1	106,
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	231	0100000000	110	46 796,0	47 865,0	1 069,0	102,
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	231	0100000000	120	25 089,8	28 185,7	3 095,9	112,
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	231	0100000000	240	4 646,0	3 938,7	-707,3	84,
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	231	0100000000	320	22 047,7	22 553,0	505,3	102,
Премии и гранты	231	0100000000	350	180,0	150,0	-30,0	83,
Иные выплаты населению	231	0100000000	360	97,5	150,0	52,5	153,8
Субсидии бюджетным учреждениям	231	0100000000	610	1 074 615,9	1 154 211,6	79 595,7	107,4
Субсидии автономным учреждениям	231	0100000000	620	574 684,3	602 378,2	27 693,9	104,8
Уплата налогов, сборов и иных платежей	231	0100000000	850	679,6	499,7	-179,9	73,5
Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"	231	0200000000		10 998,5	12 134,2	1 135,7	110,3
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	231	0200000000	110	160,0	0,0	-160,0	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	231	0200000000	240	2 191,3	2 391,4	200,1	109,1
Субсидии бюджетным учреждениям	231	0200000000	610	5 416,8	3 457,7	-1 959,1	63,8
Субсидии автономным учреждениям	231	0200000000	620	3 230,4	6 285,1	3 054,7	194,6
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	231	0500000000		633,9	2 645,0	2 011,1	417,3
Субсидии бюджетным учреждениям	231	0500000000	610	356,0	0,0	-356,0	0,0
Субсидии автономным учреждениям	231	0500000000	620	277,9	2 645,0	2 367,1	951,8
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	231	1000000000		399,8	0,0	-399,8	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	231	1000000000	240	399,8	0,0	-399,8	0,0
Комитет культуры администрации Березовского района	241			296 222,8	293 145,5	-3 077,3	99,0
Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"	241	0200000000		37,5	37,5	0,0	0,0
Субсидии автономным учреждениям	241	0200000000	620	37,5	37,5	0,0	0,0
Муниципальная программа "Культурное пространство Березовского района"	241	0300000000		295 625,3	293 108,0	-2 517,3	99,1
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	241	0300000000	110	49 839,2	51 538,9	1 699,7	103,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	241	0300000000	120	14 802,5	15 384,0	581,5	103,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	241	0300000000	240	3 005,4	2 646,7	-358,7	88,1
Субсидии бюджетным учреждениям	241	0300000000	610	25 304,1	25 024,0	-280,1	98,9
Субсидии автономным учреждениям	241	0300000000	620	201 071,1	197 980,9	-3 090,2	98,5
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	241	0300000000	630	1 438,3	377,2	-1 061,1	26,2
Уплата налогов, сборов и иных платежей	241	0300000000	850	164,7	156,3	-8,4	04,0

Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала Березовского района"	241	1300000000		400,0	0,0	-400,0	0,
Субсидии автономным учреждениям	241	1300000000	620	400,0	0,0	-400,0	0,
государственной национальной политики и профилактики экстремизма в Березовском районе"	241	2000000000		160,0	0,0	-160,0	0,0
Субсидии автономным учреждениям	241	2000000000	620	160,0	0,0	-160,0	0,
Комитет спорта и молодежной политики администрации Березовского района	271			171 004,8	170 106,5	-898,3	99,
Муниципальная программа "Социальная поддержка жителей Березовского района"	271	0200000000		5 670,9	6 348,2	677,3	111,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	0200000000	240	1 500,0	1 886,2	386,2	125,0
Субсидии бюджетным учреждениям	271	0200000000	610	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии автономным учреждениям	271	0200000000	620	4 170,9	4 462,0	291,1	107,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики в Березовском районе"	271	0400000000		163 210,9	162 011,1	-1 199,8	99,3
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	271	0400000000	110	208,0	0,0	-208,0	0,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	271	0400000000	120	17 291,0	17 461,9	170,9	101,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	0400000000	240	453,6	291,9	-161,7	64,4
Премии и гранты	271	0400000000	350	140,0	30,0	-110,0	21,4
Субсидии автономным учреждениям	271	0400000000	620	145 018,3	144 127,3	-891,0	99,4
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	271	0400000000	630	100,0	100,0	0,0	100,0
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в Березовском районе"	271	0500000000		1 723,0	1 747,2	24,2	101,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	271	0500000000	120	1 712,0	1 737,2	25,2	101,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	271	0500000000	240	11,0	10,0	-1,0	90,9
ИТОГО				5 233 198,7	4 856 878,9	-376 319,8	92,8

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам расходов бюджета Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
тыс. рублей

Наименование раздела	РЗ	2021 год исполнен.	2022 реш. №33(перво начальн.)	2022 № 145 от 26.09.2022	D № 145 к № 33, %	Проект решения 2023 год	D 2023 к реш. № 33, %	D 2023 к реш. № 145, %	Проект решения 2024 год	D 2024 к 2023 году, %	Проект решения 2025 год	D 2025 к 2024 году, %
Общегосударственные вопросы	01	501 255,2	511 983,2	618 176,8	120,7	509 833,3	99,6	82,5	550 353,1	107,9	564 322,1	102,5
Национальная оборона	02	2 577,5	2 469,0	2 617,4	106,0	2 973,4	120,4	113,6	3 112,2	104,7	3 225,6	103,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	23 251,8	25 270,9	26 291,2	104,0	26 608,2	105,3	101,2	26 605,4	100,0	26 826,3	100,8
Национальная экономика	04	190 913,2	78 948,4	103 461,7	131,0	88 510,1	112,1	85,5	81 652,8	92,3	80 093,4	98,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 007 087,4	767 714,8	938 752,2	122,3	963 732,5	125,5	102,7	804 741,6	83,5	684 184,9	85,0
Охрана окружающей среды	06	137,4	107,9	107,9	100,0	117,2			128,7	109,8	113,4	88,1
Образование	07	1 784 193,0	2 572 782,6	2 792 131,3	108,5	2 675 816,5	104,0	95,8	1 927 111,6	72,0	1 875 724,0	97,3
Культура, кинематография	08	132 615,1	140 694,7	142 230,7	101,1	137 724,9	97,9	96,8	150 684,6	109,4	123 490,4	82,0
Здравоохранение	09	464,5	818,9	818,9	100,0	818,9	100,0	100,0	818,9	100,0	818,9	100,0
Социальная политика	10	149 482,9	210 974,9	212 101,1	100,5	44 245,3	21,0	20,9	47 407,9	107,1	44 511,0	93,9
Физическая культура и спорт	11	151 705,4	158 853,0	163 211,0	102,7	162 011,1	102,0	99,3	154 971,9	95,7	143 337,1	92,5
Средства массовой информации	12	21 392,0	24 027,0	22 700,4	94,5	23 376,0	97,3	103,0	25 587,0	109,5	25 587,0	100,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	119,4	115,5	115,5	100,0	82,7	71,6	71,6	82,8	100,1	83,6	101,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	201 169,4	210 482,6	210 482,6	100,0	221 028,8	105,0	105,0	218 678,4	98,9	221 936,3	101,5
Итого		4 166 364,2	4 705 243,4	5 233 198,7	111,2	4 856 878,9	103,2	92,8	3 991 936,9	82,2	3 794 254,0	95,0

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по видам расходов бюджета Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
тыс. рублей

Наименование показателя	КВР	2021 год исполне- ние	2022 реш. №33(перво начальн.)	2022 год решение № 145 от 26.09.2022	D реш. № 145 к №33, %	Проект решения 2023 год	D 2023 к реш. № 33, %	ID 2023 к реш. № 145 , %	Проект решения 2024 год	ID 2024 к 2023 году, %	Проект решения 2025 год	ID 2025 к 2024 году, %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	155 303,7	181 800,9	167 475,7	92,1	174 864,0	96,2	104,4	178 407,4	102,0	180 398,0	101,1
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	398 498,2	369 656,2	389 370,5	105,3	383 286,9	103,7	98,4	373 207,1	97,4	393 598,2	105,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	213 429,5	145 566,9	189 234,5	130,0	84 378,0	58,0	44,6	97 634,6	115,7	43 780,2	44,8
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	8 181,1	8 800,0	8 800,0	100,0	9 400,0	106,8	106,8	9 600,0	102,1	9 600,0	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	27 961,1	40 622,0	41 232,5	101,5	34 972,0	86,1	84,8	37 934,6	108,5	35 037,7	92,4
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	330	605,4	430,0	485,0	112,8	377,0	87,7	77,7	692,0	183,6	692,0	100,0
Премии и гранты	350	239,0	640,0	320,0	50,0	180,0	28,1	56,3	30,0	16,7	30,0	100,0
Другие выплаты населению	360	165,0	110,0	97,5	88,6	150,0	136,4	153,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Бюджетные инвестиции	410	333 352,1	1 126 869,7	1 250 528,9	111,0	1 066 609,4	94,7	85,3	158 532,5	14,9	27 924,7	17,6
Итого	510	200 196,0	210 482,6	210 482,6	100,0	216 757,1	103,0	103,0	218 678,4	100,9	221 936,3	101,5

Субсидии	520	5 672,7	0,0	4 961,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции	530	2 947,9	2 767,0	2 915,4	105,4	3 262,4	117,9	111,9	3 401,2	104,3	3 514,6	103,3
Иные межбюджетные трансферты	540	127 624,3	41 850,7	111 907,1	267,4	35 422,7	84,6	31,7	46 425,1	131,1	40 951,8	88,2
Субсидии бюджетным учреждениям	610	1 050 327,2	1 009 187,3	1 105 692,8	109,6	1 182 693,3	117,2	107,0	1 162 211,9	98,3	1 143 845,1	98,4
Субсидии автономным учреждениям	620	883 826,1	890 151,4	952 500,8	107,0	981 492,0	110,3	103,0	959 170,3	97,7	910 495,7	94,9
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	2 516,8	5 588,0	3 961,0	70,9	1 277,2	22,9	32,2	900,0	70,5	900,0	100,0
Обслуживание муниципального долга	730	119,4	115,5	115,5	100,0	82,7	71,6	71,6	82,8	100,1	83,6	101,0
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	735 480,1	612 038,5	623 200,9	101,8	634 661,3	103,7	101,8	653 286,7	102,9	677 021,8	103,6
Исполнение судебных актов	830	12 135,6	0,0	3 415,6	0,0	4 000,0	0,0	117,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	4 663,1	3 503,1	160 045,3	4 568,7	3 236,0	92,4	2,0	2 817,1	87,1	2 660,7	94,4
Резервные средства	870	0,0	55 063,6	6 455,3	11,7	39 776,9	72,2	616,2	88 925,2	223,6	101 783,6	114,5
Итого		4 163 244,3	4 705 243,4	5 233 198,7	111,2	4 856 878,9	103,2	92,8	3 991 936,9	82,2	3 794 254,0	95,0

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.

Анализ планирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Березовского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

тыс. рублей												
Наименование программы	КЦС	2021 год исполне- ние	2022 реш. №33(перво начал.)	2022 год реш. №145 от 26.09.2022	Д реш. № 145 к №33, %	Проект решения 2023 год	Д 2023 к реш. № 33, %	Д 2023 к реш. № 145, %	Проект решения 2024 год	Д 2024 к 2023 году, %	Проект решения 2025 год	Д 2025 к 2024 году, %
"Развитие образования в Березовском районе"	01000000000	1 692 199,1	2 476 790,3	2 695 445,1	108,8	2 577 386,9	104,1	95,6	1 838 881,4	71,3	1 801 657,2	98,0
"Социальная поддержка жителей Березовского района"	02000000000	129 720,1	181 440,3	181 458,8	100,0	18 519,9	10,2	10,2	14 736,9	79,6	14 736,9	100,0
"Культурное пространство Березовского района"	03000000000	284 041,3	293 045,6	296 433,3	101,2	293 988,7	100,3	99,2	295 643,8	100,6	254 551,0	86,1
"Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Березовском районе"	04000000000	151 705,4	158 853,0	163 211,0	102,7	162 011,1	102,0	99,3	154 971,9	95,7	143 337,1	92,5
"Поддержка занятости населения в Березовском районе"	05000000000	7 831,0	9 629,6	9 629,6	100,0	9 816,6	101,9	101,9	9 887,3	100,7	11 346,2	114,8
"Развитие агропромышленного комплекса Березовского района"	06000000000	4 899,7	11 782,5	6 346,2	53,9	5 503,4	46,7	86,7	7 858,1	142,8	4 437,9	56,5
"Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в Березовском районе"	07000000000	8 096,9	9 773,2	9 773,2	100,0	8 997,3	92,1	92,1	9 008,2	100,1	8 994,3	99,8

"Развитие жилищной сферы в Березовском районе"	08000000000	255 143,1	23 344,4	79 759,9	341,7	36 228,5	155,2	45,4	40 717,4	112,4	42 009,2	103,2
"Жилищно-коммунальный комплекс в Березовском районе"	09000000000	697 458,8	748 986,6	822 630,0	109,8	924 743,5	123,5	112,4	741 050,0	80,1	639 297,7	86,3
"Профилактика правонарушений и обеспечение отдельных прав граждан в Березовском районе"	10000000000	10 396,2	8 464,0	10 179,9	120,3	9 006,2	106,4	88,5	9 358,5	103,9	9 486,6	101,4
"Безопасность жизнедеятельности на территории Березовского района"	11000000000	15 628,8	18 308,0	19 306,5	105,5	19 175,0	104,7	99,3	18 884,0	98,5	18 884,0	100,0
"Экологическая безопасность в Березовском районе"	12000000000	39 294,4	926,8	41 382,8	4 465,1	936,1	101,0	2,3	19 141,9	2 044,9	6 287,5	32,8
"Развитие экономического потенциала Березовского района"	13000000000	2 477,0	2 714,4	2 714,4	100,0	2 518,9	92,8	92,8	2 518,9	100,0	2 518,9	100,0
"Цифровое развитие Березовского района"	14000000000	3 165,4	3 715,0	3 443,0	92,7	3 462,2	93,2	100,6	3 970,0	114,7	3 970,0	100,0
"Современная транспортная система Березовского района"	15000000000	144 788,8	40 014,0	63 567,6	158,9	60 430,9	151,0	95,1	54 380,0	90,0	54 380,0	100,0

"Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Березовском районе"	1600000000	251 712,4	317 537,4	271 535,5	85,5	312 702,3	98,5	115,2	357 243,7	114,2	369 554,4	103,4
"Управление муниципальным имуществом в Березовском районе"	1700000000	34 714,0	13 270,0	1 981,2	14,9	13 710,6	103,3	692,0	23 777,6	173,4	2 650,0	11,1
"Совершенствование муниципального управления Березовского района "	1800000000	370 861,4	344 119,0	348 611,3	101,3	356 474,8	103,6	102,3	344 716,0	96,7	368 231,0	106,8
"Формирование современной городской среды в Березовском районе"	1900000000	39 101,4	17 182,3	22 547,6	131,2	16 890,0	98,3	74,9	18 804,3	111,3	11 537,1	61,4
"Реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма в Березовском районе"	2000000000	440,0	520,0	520,0	100,0	200,0	38,5	38,5	0,0	0,0	0,0	0,0
"Развитие гражданского общества в Березовском районе"	3500000000	22 689,0	24 827,0	26 595,0	107,1	24 176,0	97,4	90,9	26 387,0	109,1	26 387,0	100,0
Всего по программам		4 166 364,2	4 705 243,4	5 077 071,9	107,9	4 856 878,9	103,2	95,7	3 991 936,9	82,2	3 794 254,0	95,0
Непрограммные расходы	5000000000	0	0	156126,8	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0
Итого		4 166 364,2	4 705 243,4	5 233 198,7	111,2	4 856 878,9	103,2	92,8	3 991 936,9	82,2	3 794 254,0	95,0

исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты Березовского района Антоненко Е.Н.