



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**188480, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. КИНГИСЕПП
пр. КАРЛА МАРКСА, д. 2-А, каб. 206, 402
телефон (81375) 4-88-97; 4-88-35
e-mail: kspkingraion@mail.ru**

17.11.2022 № 239
на № _____ от _____

**Главе муниципального образования
«Котельское сельское поселение»
Таршеву Н.А.**

**И.о. Главы администрации МО
«Котельское сельское поселение»
Смирновой Е.Г.**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам экспертизы
проекта решения Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение»
«О бюджете муниципального образования «Котельское сельское поселение»
Кингисеппского муниципального района Ленинградской области
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

г. Кингисепп

«17» ноября 2022 года

Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение» «О бюджете муниципального образования «Котельское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», утвержденным решением Совета депутатов от 13.02.2020г. №37, Соглашением от 20.12.2019г. №19 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий

контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2020-2024 годы, п.33 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год.

Цель экспертизы проекта решения о бюджете:

- установить соответствие проекта решения о бюджете требованиям действующего законодательства;
- установить обоснованность показателей проекта решения о бюджете.

Основные задачи экспертизы проекта решения о бюджете:

- анализ и оценка соответствия проекта решения о бюджете и представленных одновременно с ним документов и материалов, требованиям бюджетного законодательства, в том числе по составу, содержанию и сроку представления;
- анализ показателей проекта решения о бюджете на предмет их обоснованности.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы документы и материалы, внесенные администрацией МО «Котельское сельское поселение» на рассмотрение Советом депутатов МО «Котельское сельское поселение» вместе с проектом решения о бюджете, предварительные итоги социально-экономического развития МО «Котельское сельское поселение» за 2022 года и прогноз на 2023-2025 годы, результаты ранее проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий, данные оперативного контроля исполнения бюджета поселения за истекший период 2022 года, иные материалы, относящиеся к рассматриваемому вопросу.

По результатам экспертизы установлено следующее.

1. Общие положения.

Проект решения о бюджете внесен администрацией МО «Котельское сельское поселение» на рассмотрение Советом депутатов МО «Котельское сельское поселение» в срок, установленный ст.185 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение». Проект бюджета направлен Советом депутатов МО «Котельское сельское поселение» для проведения экспертизы и подготовки заключения в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» (вх.80 от 15.11.2022 год).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям, установленным ст.184.1, ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение».

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. При формировании проекта бюджета учтены положения п.4 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении проекта решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

В соответствии с требованиями ст.169, ст.172, ст.173 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», проект решения о бюджете одобрен администрацией МО «Котельское сельское поселение» (постановление администрации от 11.11.2022 года №47-р), и составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (постановление администрации от 01.11.2022г. №270), прогнозе социально-экономического развития МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (постановление администрации от 11.11.2021г. №47-р), паспортов муниципальных программ.

Проект решения о бюджете не содержит отдельной статьи о вступлении в силу, об официальном опубликовании, так как, согласно статьи 5 Бюджетного кодекса РФ, решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом и (или) решением о бюджете. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания, в установленном порядке.

2. Оценка основных параметров бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ предлагается утвердить основные характеристики бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представленные в таблице 1 настоящего заключения с отражением динамики основных параметров бюджета поселения за 2021-2025 годы.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Показатели	Исполнено в 2021 году	Ожидаемое исполнение в 2022 году	Проект решения			
			2023 год	откло- нение к 2022	плановый период	
					2024 год	2025 год
1. ДОХОДЫ (всего), в том числе:	136 168,8	121 039,6	41 980,3	- 79 059,3	43 192,4	44 424,3
налоговые и неналоговые	25 744,6	22 305,1	22 448,9	+ 143,8	22 911,9	23 350,3
безвозмездные поступления	110 424,1	98 734,5	19 531,4	-79 203,1	20 280,5	21 074,0
2. РАСХОДЫ (всего), в том числе:	131 861,8	127 158,7	42 427,4	- 85 731,3	43 192,4	44 424,3
условно-утвержденные расходы	x	x	x	x	1 079,9	2 221,3
3. ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ(+)	+ 4 307,0	-6 119,1	- 447,1	- 5 672,0	0,0	0,0

Как следует из показателей таблицы, основные параметры бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год запланированы с уменьшением к ожидаемому исполнению в 2022 году по прогнозируемым доходам и расходам бюджета за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 79 203,1 тыс.руб. При этом, поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) запланировано с ежегодным увеличением в 2023 году на 143,8 тыс.руб., в 2024 году - на 606,8 тыс.руб., в 2025 году - на 1 045,2 тыс.руб. к ожидаемому исполнению в 2022 году:

В целом, основные характеристики бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год характеризуются превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом бюджета в сумме 447,1 тыс.руб., что не нарушает положений ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Источниками покрытия дефицита бюджета является прогнозируемый остаток средств на счете бюджета МО «Котельское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2023 год, что соответствует ст.96 Бюджетного кодекса РФ. На 2024 и 2025 годы бюджет прогнозируется бездефицитным.

Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета не утвержден по причине отсутствия муниципального долга. Муниципальные заимствования (кредиты) в планируемом периоде не предусматриваются.

Основные характеристики проекта бюджета МО «Котельское сельское поселение» соответствуют основным прогнозным показателям социально-экономического развития МО «Котельское сельское поселение» на период 2023-2025 годов, принцип достоверности бюджета, установленный ст.37 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

Таким образом, основные характеристики проекта бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов обеспечивают исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, сохраняя устойчивость бюджета по отношению к основным бюджетным рискам.

3. Оценка достоверности и полноты отражения прогнозируемых доходов бюджета МО «Котельское сельское поселение».

В соответствии ст.174.1 Бюджетного кодекса, согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, прогноз доходов бюджета поселения рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития МО «Котельское сельское поселение» на 2023-2025 годы, ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2022 году, анализа поступлений за предыдущие годы с учетом данных администраторов доходов.

В соответствии со ст.39 Бюджетного кодекса, при формировании доходов бюджета поселения учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы налогового законодательства, действующие на дату составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 01.01.2023 года.

Во исполнение п.3.2 ст.160.1, п.4 ст.160,2 Бюджетного кодекса, постановлениями администрации МО «Котельское сельское поселение» от 11.10.2022г. №245 и №246 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Котельское сельское поселение» и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Котельское сельское поселение».

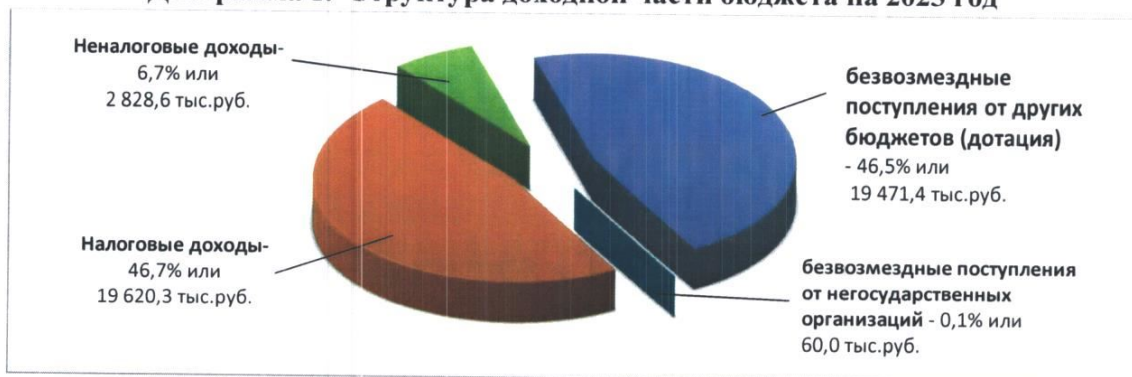
В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете представляется реестр источников доходов бюджета.

С учетом налогового и бюджетного законодательства **прогнозируемый общий объем поступлений доходов бюджета** МО «Котельское сельское поселение» (с учетом безвозмездных поступлений) составит:

на 2023 год – 41 980,3 тыс.руб.;
на 2024 год – 43 192,4 тыс.руб.;
на 2025 год – 44 424,3 тыс.руб.

Структура доходной части бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год приведена в диаграмме 1.

Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета на 2023 год



Как следует из представленной структуры, наибольшую часть всех доходов в общем объеме доходов бюджета Поселения составляют налоговые доходы – 46,7% или 19 620,3 тыс.руб. и дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 46,5% или 19 471,4тыс.руб., неналоговые доходы – 6,7% или 2 828,6 тыс.руб., безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 0,1% или 60,0 тыс.руб.

Динамика поступления доходов в бюджет МО «Котельское сельское поселение» представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование	Отчет 2020 год	Отчет 2021 год	Оценка 2022 год	Проект решения			
				2023 год	отклоне- ние к 2022	2024 год	2025 год
Налоговые доходы	17 120,2	19 321,6	19 114,1	19 620,3	+ 506,2	20 005,6	20 362,5
Неналоговые доходы	2 966,2	5 812,5	3 191,0	2 828,6	- 362,4	2 906,3	2 987,8
Итого:	20 086,4	25 744,6	22 305,1	22 448,9	+ 143,8	22 911,9	23 350,3
Безвозмездные поступления	38 487,6	110 424,1	98 734,5	19 531,4	- 79 203,1	20 280,5	21 074,0
Всего доходов	58 574,0	136 168,7	121 039,6	41 980,3	-79 059,3	43 192,4	44 424,3

Как следует из представленной таблицы, поступление доходов в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года, запланировано в сторону уменьшения на 79 059,3 тыс.руб. за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений - на 79 203,1 тыс.руб. и неналоговых доходов - на 362,4 тыс.руб. Поступление налоговых доходов в 2023 году планируется с увеличением на 506,2 тыс.руб. к оценке 2022 года.

В целом поступление доходов в 2024 году планируется с увеличением на 1 212,1 тыс.руб. и в 2025 году на 2 444,0 тыс.руб. к уровню 2023 года.

Динамика поступлений доходов в разрезе доходных источников за период 2019-2022 годы, прогноз на 2023-2025 годы приведена в приложении 1 к заключению.

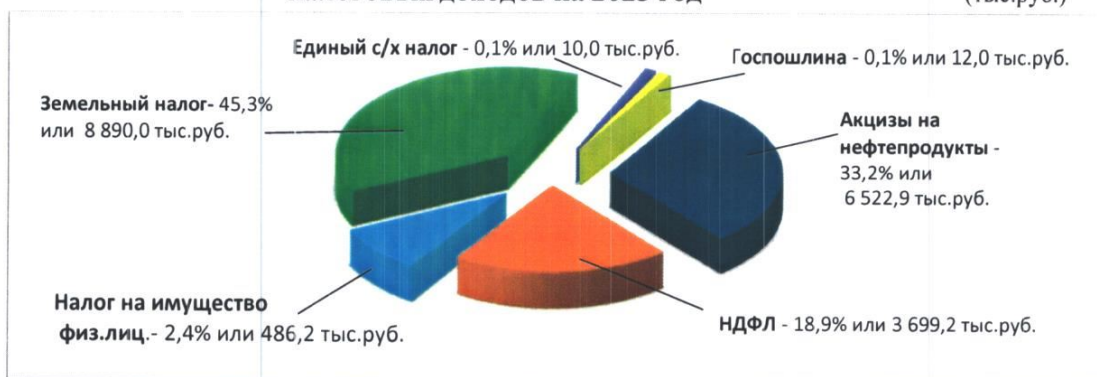
3.1. Налоговые доходы.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов на 2023 год составил 46,7% или 19 620,3 тыс.руб.

В соответствии с действующим законодательством, главным администратором доходов по налоговым доходам, поступающим в бюджет МО «Котельское сельское поселение», является Управление Федеральной налоговой службы России по Ленинградской области (за исключением государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления и доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты).

Диаграмма 2. Структура прогнозируемых поступлений налоговых доходов на 2023 год

(тыс.руб.)



1. Как следует из представленной структуры, в общем объеме налоговых доходов бюджета Поселения на 2023 год, **земельный налог** является основным доходным источником Поселения и составляет наибольшую часть налоговых доходов – 45,3%. Норматив зачисления земельного налога в бюджет поселения – 100%.

Расчет поступления земельного налога на 2023 год осуществлен исходя из ожидаемого поступления в 2022 году – 8 759,0 тыс.руб.

Темп роста поступления земельного налога с организаций в 2023 году запланирован с коэффициентом увеличения 1,013 к предыдущему году, в 2024 – 2025 годах - 1,004.

Прогнозируемый объем поступлений земельного налога составит:

на 2023 год – 8 890,0 тыс.руб. (что больше на 131,0 тыс.руб. к оценке 2022г.);
на 2024 год – 8 943,3 тыс.руб.;
на 2025 год – 8 958,3 тыс.руб.

2. Планируемые поступления **налога на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) рассчитаны с учетом утвержденного норматива зачисления НДФЛ в бюджет поселения – 10%, в том числе:

- в соответствии с пунктом 2 статьи 61.5 Бюджетного кодекса РФ – 2%;
- в соответствии с областным законом от 14.10.2019 года №75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области» - 8%.

При расчете НДС учитывалась оценка поступления налога в 2022 году в сумме 3 581,1 тыс.руб. коэффициента увеличения в 2023 году - 1,033, в 2024 году – 1,021, в 2025 году – 1,015.

Таким образом, прогнозируемая объем поступлений НДС составит:

- на 2023 год – 3 699,2 тыс.руб.** (что больше на 118,1тыс.руб. к оценке 2022 г.);
- на 2024 год – 3 776,9 тыс.руб.;
- на 2025 год – 3 833,6 тыс.руб.

3. Прогнозируемые поступления **акцизов на нефтепродукты** в бюджет МО «Котельское сельское поселение» составляют:

- на 2023 год – 6 522,9 тыс.руб.** (что больше на 250,8 тыс.руб. к оценке 2022 года);
- на 2024 год – 6 783,8 тыс.руб.;
- на 2025 год – 7 055,2 тыс.руб.

При расчете поступлений акцизов на нефтепродукты учтены следующие факторы:

1) Рост ставок акцизов на нефтепродукты в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации составляет в среднем 4%.

2) Дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет МО «Котельское сельское поселение» установлен в проекте областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 0,07909%.

3) Ожидаемое поступление данного налога в 2022 году в сумме 6 272,0 тыс.руб.

4. Поступление налога **на имущество физических лиц** рассчитано исходя из ожидаемого поступления налога в 2022 году в сумме 480,0 тыс.руб. и с учетом темпа роста поступления налога в 2023 году с коэффициентом увеличения 1,013 к предыдущему году, в 2024 – 1,004 и в 2025 году - 1,009. Норматив зачисления в бюджет поселения - 100%.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на имущество физических лиц составит:

- на 2023 год – 486,2 тыс.руб.** (что больше на 6,2 тыс.руб. к оценке 2022 г.);
- на 2024 год – 488,1 тыс.руб.;
- на 2025 год – 492,5 тыс.руб.

5. Главным администратором поступлений госпошлины **за совершение нотариальных действий** является администрация МО «Котельское сельское поселение». Норматив зачисления в бюджет - 100%.

Прогнозируемый объем поступлений госпошлины составит:

- на 2023 год – 12,0 тыс.руб.** (на уровне оценки 2022 года – 12 тыс.руб.);
- на 2024 год – 12,5 тыс.руб.;
- на 2025 год – 12,9 тыс.руб.

6. Прогнозируемый объем поступлений единого *сельскохозяйственного налога* запланирована по уровню ожидаемого поступления 2022 года, с учетом норматива зачисления 50% и составит:

на 2023 год – 10,0 тыс.руб.;

на 2024 год – 10,0 тыс.руб.;

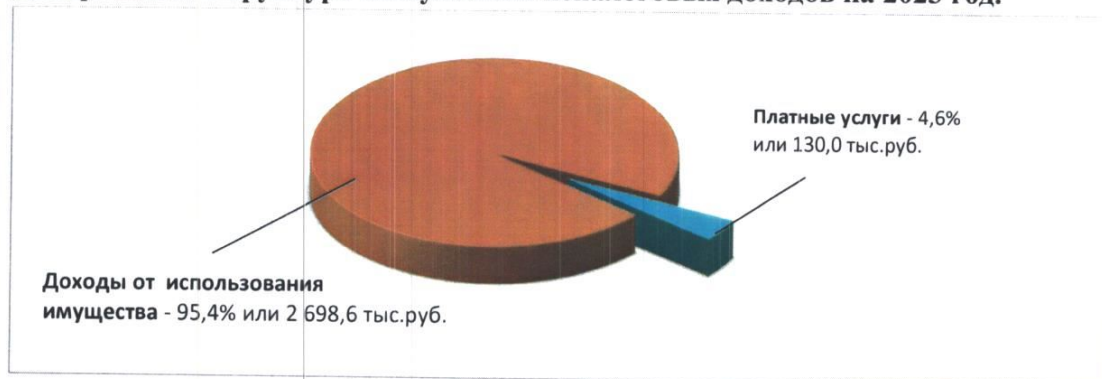
на 2025 год – 10,0 тыс.руб.

3.2. Неналоговые доходы.

Доля неналоговых доходов от общего прогнозного объема доходов на 2023 год составляет 6,7% или 2 828,6 тыс.руб., что меньше на 362,4тыс.руб. к ожидаемому объему поступления неналоговых налогов в 2022 году (3 191,0 тыс.руб.), в связи с отсутствием прогнозируемых доходов от продажи имущества, земли и поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба.

В соответствии с действующим законодательством, главным администратором доходов по неналоговым доходам, поступающим в бюджет поселения, является администрация МО «Котельское сельское поселение».

Диаграмма 3. Структура поступлений неналоговых доходов на 2023 год.



Как следует из представленной структуры, наибольший удельный вес в доле неналоговых доходов бюджета поселения занимают поступления по доходам *от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* – 95,4% или в сумме 2 698,6 тыс.руб., что больше на 85,8 тыс.руб. к оценке поступления в 2022 году (2 612,8тыс.руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности поселения запланированы в следующих объемах:

* *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (АО «Почта России», ООО «Руслан»):*

на 2023 год – 295,4 тыс.руб.;

на 2024 год – 295,4 тыс.руб.;

на 2025 год – 295,4 тыс.руб.

** доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) (ООО «Мир Техники», ООО «Лососево-сиговый питомник»):*

на 2023 год – 2 010,4 тыс.руб.;

на 2024 год – 2 090,8 тыс.руб.;

на 2025 год – 2 174,5 тыс.руб.

** прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений. Расчет произведен на основании договоров социального найма жилых помещений и составил:*

на 2023 год – 392,8 тыс.руб.;

на 2024 год – 384,9 тыс.руб.;

на 2025 год – 377,2 тыс.руб.

2. Прогнозируемый объем **доходов от оказания платных услуг** (МКУК «Котельский культурно-досуговый комплекс) составил:

на 2023 год - 130,0 тыс.руб. (что больше на 20,0 тыс.руб. к оценке 2022 г.);

на 2024 год – 135,2 тыс.руб.;

на 2025 год – 140,7 тыс.руб.

3. Поступление доходов от продажи имущества, земли, штрафов, санкций, возмещений ущерба в проекте бюджета на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов не прогнозируются.

3.3 Безвозмездные поступления.

В проекте бюджета МО «Котельское сельское поселение» прогноз безвозмездных поступлений запланирован в следующих объемах.

на 2023 год – 19 531,4 тыс.руб. (что меньше на 79 203,1 тыс.руб. к оценке 2022г.);

на 2024 год – 20 280,5 тыс.руб.;

на 2025 год – 21 074,0 тыс.руб.

В том числе:

** дотация из районного фонда финансовой поддержки на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год – 9 215,1 тыс.руб.; на 2024 год – 9 562,8 тыс.руб.; на 2025 год – 9 927,0 тыс.руб.*

** дотация из фонда финансовой поддержки поселений из бюджета Ленинградской области на 2023 год – 10 256,3 тыс.руб.; на 2024 год – 10 717,7 тыс.руб.; на 2025 год – 11 147,0 тыс.руб.*

** от негосударственных организаций на 2023 год в сумме 60,0 тыс.руб., в том числе:*

- на реализацию областного закона от 28.12.2018 года №147-оз «О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области» - 50,0 тыс.руб. (на софинансирование);

- на реализацию областного закона от 15.01.2018 года № 3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров и городских поселков муниципальных образований Ленинградской области» - 10,0 тыс.руб. (на софинансирование).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в проекте бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов предусмотрено предоставление в 2023 году из районного бюджета в бюджет МО «Котельское сельское поселение» межбюджетных трансфертов в общей сумме 590 тыс.руб. (приложение 13 к проекту решения районного бюджета), в том числе:

Цель предоставления межбюджетного трансферта	Сумма (тыс.руб.)
На реализацию мероприятий в рамках областного закона от 28.12.2018 года №147-оз «О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области» (софинансирование)	300,0
Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	290,0
ИТОГО:	590,0

В проекте областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» **предусмотрено предоставление в бюджет МО «Котельское сельское поселение» следующих межбюджетных трансфертов:**

Цель предоставления межбюджетного трансферта	Сумма (тыс.руб.)		
	2023 год	2024 год	2025 год
Субсидия на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок (таблица 17 приложение 14 областного закона)	844,2	0,0	0,0
Субсидия на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (таблица 18 приложение 14 областного закона)	1 967,5	0,0	0,0
Субсидия на софинансирование дополнительных расходов местных бюджетов на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (таблица 25 приложение 14 областного закона)	2 089,8	2 089,8	2 089,8
Субсидия на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения в Ленинградской области (таблица 35 приложение 14 областного закона)	1 005,0	0,0	0,0
Субсидия на реализацию областного закона от 15.01.2018г. №3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров и городских поселков	1 050,4	0,0	0,0

муниципальных образований Ленинградской области» (таблица 37 приложение 14 областного закона)			
Субсидия на реализацию областного закона от 28.12.2018г. №147-оз «О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области» (таблица 38 приложение 14 областного закона).	2 500,0	0,0	0,0
Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере административных правоотношений (таблица 22 приложение 15 областного закона);	3,5	3,5	3,5
Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (таблица 23 приложение 15 областного закона).	299,6	309,9	0,0
ИТОГО:	9 760,0	2 124,2	2 093,3

Указанные выше межбюджетные трансферты не включены в проект бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. В связи с чем, Контрольно-счетная палата предлагаем после принятия областного закона о бюджете Ленинградской области на 2023-2025 годы и районного решения о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2023-2025 годы, внести корректировки в прогнозные показатели по доходам и расходам в бюджет МО «Котельское сельское поселение».

4. Оценка прогнозируемых расходов бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В проекте решения о бюджете предлагается утвердить общий **объем расходов бюджета МО «Котельское сельское поселение в следующих объемах:**

на 2023 год - 42 427,4 тыс.руб.,

на 2024 год – 43 192,4 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 079,9 тыс.руб.,

на 2025 год – 44 424,3 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2 221,3 тыс.руб.

Объем условно утверждаемых расходов, не распределенных в плановом периоде по кодам бюджетной классификации, запланированы в 2024 году в объеме 2,5% и в 2025 году – 5% от общего объема расходов за счет собственных средств, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, общие (предельные) объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2023 год сформированы на основе следующих основных подходов.

1. Основные параметры расходной части бюджета определены исходя из ожидаемого объема поступления доходов.

2. Планирование расходов бюджета осуществлялось в программном формате (66,2% от всех расходов).

3. Расходы бюджета за счёт собственных доходов запланированы на исполнение расходных обязательств поселения в соответствии со ст.14 Федерального закона РФ от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», муниципальными правовыми актами МО «Котельское сельское поселение».

4. Предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию положений Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» на сохранение достигнутого уровня средней заработной платы отдельных категорий работников учреждений культуры и обеспечение повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в целях достижения целевых показателей по МО «Котельское сельское поселение».

5. При расчете должностных окладов работников муниципальных учреждений МО «Котельское сельское поселение» за календарный месяц или за выполнение установленной нормы труда применена расчетная величина с 01 января 2023 года в размере 10 755 рублей, с 01 сентября 2023 года в размере 11 725 рублей (+970,0 руб.). Указанную расчетную величину предлагается утвердить *в пункте 13 проекта решения.*

6. Должностные оклады, классный чин муниципальных служащих, а также работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы проиндексированы на прогнозный уровень инфляции - 9,0% с 01.09.2023 года *(пункт 15 проекта решения).*

7. На прогнозный уровень инфляции – 9% учтена с 01.09.2023 года индексация расходов на выплату пенсий за выслугу лет, назначаемых лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления МО «Котельское сельское поселение» *(пункт 14 проекта решения).*

8. Учтен размер индексации на закупки товаров, работ и услуг (в части расходов на коммунальные услуги) не более чем на 6,1% (в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ленинградской области).

9. Дорожный фонд МО «Котельское сельское поселение» запланирован на 2023 год в сумме 6 522,9 тыс.руб., на 2024 год – 6 783,8 тыс.руб., на 2025 год – 7 055,2 тыс.руб. *(пункт 12 проекта решения).* Дорожный фонд поселения сформирован в размере прогнозируемого объема поступления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет поселения, *что соответствует требованиям, установленным п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ.* Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Котельское сельское поселение», утвержден решением Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение» от 24.09.2013 года № 215.

10. Ежегодный объем резервного фонда администрации МО «Котельское сельское поселение» предлагается утвердить на 2023-2025 годы в сумме 300,0 тыс.руб. (пункт 11 проекта решения). *Размер резервного фонда не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует требованиям и ограничениям, установленным п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.*

4.1. Структура расходов бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Таблица 3 (тыс. руб.)

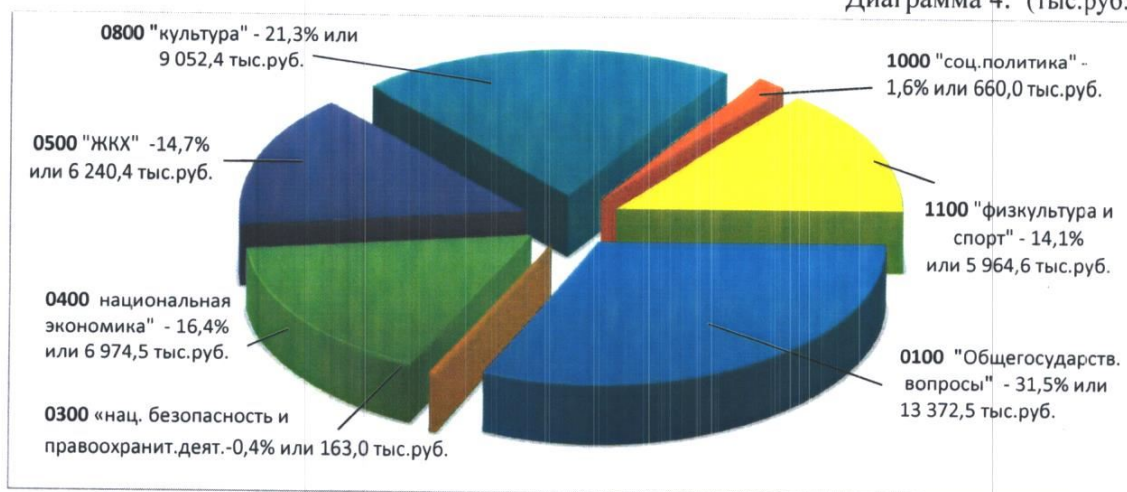
Наименование	Раздел	Ожидаемое исполнение в 2022 году	2023 год			2024 год	2025 год
			включено в проект бюджета	Отклонение к 2022 г.	удельный вес в общей сумме расходов	включено в проект бюджета	включено в проект бюджета
Всего расходов, в том числе:		127 158,7	42 427,4	-84 731,3	100%	43 192,4	44 424,3
<i>условно утвержденные расходы</i>		x	x	x	x	1 079,9	2 221,3
Общегосударственные вопросы	0100	12 584,1	13 372,5	+ 788,4	31,5%	12 490,7	12 301,5
Национальная оборона	0200	289,6	0,0	- 289,6	0,0%	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	964,5	163,0	- 801,5	0,4%	114,6	114,6
Национальная экономика	0400	10 859,0	6 974,5	-3 884,5	16,4%	6 990,9	7 247,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	24 067,8	6 240,4	-17 827,4	14,7%	6 645,9	6 869,9
Культура, кинематография	0800	11 310,2	9 052,4	-2 257,8	21,3%	9 044,5	9 044,5
Социальная политика	1000	6 942,6	660,0	-6 282,6	1,6%	861,3	660,0
Физическая культура и спорт	1100	60 140,9	5 964,6	-54 176,3	14,1%	5 964,6	5 964,6

По результатам анализа установлено, что расходная часть бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год запланирована в целом в сторону уменьшения к ожидаемому исполнению в 2022 году на 84 731,3 тыс.руб. Снижение общего объема расходов обусловлено уменьшением расходов за счет безвозмездных поступлений в 2023 - 2025 годах и формированием расходной части только за счет собственных доходов и дотации.

В целом структура расходов бюджета МО «Котельское сельское поселение» в 2023-2025 годах незначительно изменилась по сравнению с 2022 годом. Темп роста расходов по разделам классификации расходов бюджетов по сравнению с 2022 годом не одинаков. Отмечается рост расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - рост на 788,4 тыс.руб. По остальным разделам расходы не достигают уровня 2022 года.

Структура расходной части бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год в разрезе разделов классификации расходов, приведена в диаграмме 4.

Диаграмма 4. (тыс.руб.)



Из показателей диаграммы следует, что в представленном проекте наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения в 2023 году занимают расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 31,5% (13 372,5 тыс.руб.);
- 0800 «Культура, кинематография» – 21,3% (9 052,4 тыс.руб.);
- 0400 «Национальная экономика» - 16,4% (6 974,5 тыс.руб.);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,7% (6 240,4 тыс.руб.);
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 14,1% (5 964,6 тыс.руб.).

4.2. Оценка показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ МО «Котельское сельское поселение».

На реализацию муниципальных программ в проекте бюджета МО «Котельское сельское поселение» предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- на 2023 год - 28 080,3 тыс.руб.** (66,2% от общей суммы расходов),
- на 2024 год - 28 647,2 тыс.руб. (68,0% от общей суммы расходов),
- на 2025 год - 28 926,9 тыс.руб. (68,6% от общей суммы расходов).

В соответствии со ст.172, ст.184.2 Бюджетного кодекса, к проекту решения о бюджете представлены проекты паспортов муниципальных программ с изменениями в части объемов финансирования. Новые муниципальные программы, предлагаемые к реализации, начиная с 2023 года, в представленном проекте решения о бюджете отсутствуют.

Объемы финансирования муниципальных программ соответствуют ассигнованиям, отраженным в проекте бюджета в приложении №3 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, разделам и подразделам классификации расходов бюджетов» на 2023 г. и 2024-2025 г.г. (соответственно).

Таким образом, соблюден программный метод планирования расходов, что обеспечивает прозрачность расходования бюджетных средств и позволит увязать результаты, достигнутые в ходе реализации программ с бюджетными ресурсами, направленными на их достижение.

Планируемые расходы бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе муниципальных программ представлены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	2023 год (проект)	Удельный вес в программных расходах	2024 год (проект)	2025 год (проект)
1	Муниципальная программа муниципального образования "Котельское сельское поселение" "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории МО "Котельское сельское поселение"	6 072,0	21,6 %	6 847,2	6 869,9
2	Муниципальная программа муниципального образования "Котельское сельское поселение" "Реализация социально-значимых проектов на территории МО "Котельское сельское поселение"	468,4	1,7%	0,0	0,0
3	Муниципальная программа муниципального образования "Котельское сельское поселение" "Развитие культуры и спорта в МО "Котельское сельское поселение"	15 017,0	53,5%	15 009,1	15 009,1
4	Муниципальная программа муниципального образования "Котельское сельское поселение" "Развитие автомобильных дорог на территории МО "Котельское сельское поселение"	6 522,9	23,2%	6 790,9	7 047,9
ИТОГО:		28 080,3	100%	28 647,2	28 926,9

1. Наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимает **муниципальная программа «Развитие культуры и спорта в МО «Котельское сельское поселение»** - 53,5% от всех программных расходов поселения.

На реализацию муниципальной программы в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2023 год в сумме 15 017,0 тыс.руб.**, в том числе:

- на обеспечение деятельности дома культуры - 5 923,8 тыс.руб.;
- на обеспечение деятельности Котельской и Руддиловской библиотек - 2 820,7тыс.руб.;
- на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры - 300,0 тыс.руб.;
- на поддержку развития общественной инфраструктуры - 7,9 тыс.руб. (на покупку 2-х моющих пылесосов, умывальника с подогревом и микроволновой печи в Котельскую и Руддиловскую библиотеки) (софинансирование);
- на прочие мероприятия в области физической культуры и спорта (оплата труда с начислениями, содержание ФОК в п. Котельский, организация и проведение мероприятий) – 5 964,6 тыс.руб.

2. На реализацию муниципальной программы **«Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Котельское сельское поселение»** предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2023 год в сумме 468,4 тыс.руб.** (1,7% от всех программных расходов), в том числе:

- 168,4 тыс.руб. на обустройство дворовой территории у д.10 в п.Котельский (установка скамеек, урн, благоустройство входной группы) в рамках софинансирования реализации областного закона от 15 января 2018 года № 3-оз;

- 300,0 тыс.руб. на ремонт дороги местного значения в дер.Пумалицы, устройство пожарных водоемов в дер.Пумалицы, дер.Котлы, дер.Перелесье в рамках софинансирования реализации областного закона от 28 декабря 2018 года № 147-оз.

3. На реализацию муниципальной программы **«Развитие автомобильных дорог в МО «Котельское сельское поселение»** предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2023 год в сумме 6 522,9 тыс.руб.** (23,2% от всех программных расходов), в том числе:

- на содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (уличное освещение вдоль уличной дорожной сети, грейдирование и очистка дорог от снега, предрейсовые медицинские осмотры трактористов и страхование ОСАГО, уплата госпошлин) – 2 774,4 тыс.руб.;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ремонт дорог в Котельском сельском поселении, проведение экспертизы смет по ремонтным работам, услуги по техническому надзору за ремонтом дорог) – 3 723,5 тыс.руб.;

- на паспортизацию автомобильных дорог общего пользования местного значения – 25,0 тыс.руб.

4. На реализацию муниципальной программы **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории МО «Котельское сельское поселение»** предусмотрены бюджетные ассигнования **на 2023 год в сумме 6 072,0 тыс.руб.** (21,6% от всех программных расходов), в том числе:

- на газификацию населенных пунктов (обслуживание газопровода в д. Котлы, д. Тютницы, д. Велькота, д. Удосолово) – 428,8 тыс.руб.;

- на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (софинансирование) – 4,0 тыс.руб.;

- на содержание, обслуживание, капитальный и текущий ремонт объектов уличного освещения – 3 077,5 тыс.руб.;

- на содержание, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории муниципального образования (оплата услуг дворника, летняя бригада по благоустройству, разработка и экспертиза сметной документации по благоустройству) – 702,6 тыс.руб.;

- на озеленение территории муниципального образования (опиловка деревьев, борьба с борщевиком Сосновского) – 360,0 тыс.руб.;

- на ликвидацию несанкционированных свалок (софинансирование) – 126,2 тыс.руб.;

- на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения (на приобретение и установку детской площадки в д. Елизаветино) (софинансирование) – 450,0 тыс.руб.;
- на содержание мест захоронения (кладбища в населенных пунктах поселения) – 279,0 тыс.руб.;
- на содержание и ремонт памятников воинских захоронений – 70,0 тыс.руб.;
- на функции органов местного самоуправления в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом (взносы на капитальный ремонт муниципальных квартир, оплата коммунальных платежей незаселенных муниципальных квартир) – 611,4 тыс.руб.;
- на прочие мероприятия в области жилищного хозяйства (ведение регистрационного учета граждан по месту пребывания и месту жительства) – 367,5 тыс.руб.

4.3. Непрограммные расходы.

На непрограммные расходы в проекте бюджета МО «Котельское сельское поселение» предусмотрены бюджетные ассигнования в следующих объемах:

- на 2023 год - 14 347,1 тыс.руб. (33,8% от общей суммы расходов),
- на 2024 год - 13 465,3 тыс.руб. (32,0% от общей суммы расходов),
- на 2025 год - 13 276,1 тыс.руб. (31,4% от общей суммы расходов).

В рамках непрограммных расходов распределение бюджетных ассигнований следующее.

1) *На обеспечение деятельности администрации МО «Котельское сельское поселение»* в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 11 859,3 тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности главы администрации муниципального образования с учетом индексации заработной платы с 01 сентября 2023 года в 1,09 раза – 1 637,5 тыс.руб.;
- на обеспечение деятельности аппарата администрации (исполнение функций органов местного самоуправления) с учетом индексации заработной платы с 01 сентября 2022 года в 1,09 раза – 7 287,7 тыс.руб.;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд для обеспечения деятельности аппарата администрации поселения – 2 933,1 тыс.руб.;
- на уплату налогов сборов – 1,0 тыс.руб.

Расходы на содержание администрации поселения рассчитаны исходя из действующей структуры исполнительного органа местного самоуправления поселения. Расходы на закупку товаров, работ, услуг запланированы в соответствии с нормативами затрат.

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание, на необходимость соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год в размере 37,3%, установленный постановлением

Правительства Ленинградской области от 08.11.2022г. №805, в целях реализации требований статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2) **предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Котельское сельское поселение» в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район»** в соответствии с заключенными соглашениями на реализацию переданных на 2023 год полномочий в сумме 1 071,0 тысяч рублей (приложение 6 к проекту решения), в том числе:

Таблица 6 (тыс.руб.)

Получатель средств	Цель направления средств	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район»	Внешний муниципальный финансовый контроль	181,9	189,2	0,0
Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район»	Формирование, исполнение и кассовое обслуживание бюджета	568,8	0,0	0,0
	Решение вопросов местного значения, связанных с исполнением частичных функций по ст.51 ЖК РФ	39,0	0,0	0,0
	Исполнение муниципального жилищного контроля на территориях поселения	194,6	0,0	0,0
	Исполнение полномочий по подготовке проектов генерального плана поселения, правил землепользования и застройки поселения и внесения изменений в генеральный план поселения, правила землепользования и застройки муниципального образования	86,7	0,0	0,0
Итого:		1 071,0	189,2	0,0

3) **На иные непрограммные расходы** в проекте бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 416,8 тыс.руб., в том числе:

- на резервный фонд администрации поселения – 300,0 тыс.руб.;
- на уплату взносов за членство в организациях – 9,8 тыс.руб.;
- на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления (публикация в СМИ) – 100,0 тыс.руб.;
- на мероприятия по землеустройству и землепользованию – 200,0 тыс.руб.;
- на расходы за начисление платы за наем – 32,4 тыс.руб.;
- на обеспечение первичных мер пожарной безопасности (проверка пожарных водоемов и гидрантов) – 114,6 тыс.руб.;
- на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет, назначаемой муниципальным служащим в органах местного самоуправления МО «Котельское сельское поселение» (с учетом повышения размера пенсии с 01.09.2023 года в 1,09 раза) – 660,0 тыс.руб.

5. Выводы по результатам экспертизы.

1. Проект решения представлен в Совет депутатов МО «Котельское сельское поселение» и Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в срок, установленный Бюджетным кодексом и Положением о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение».

Содержание проекта решения, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение».

Проект решения о бюджете МО «Котельское сельское поселение» составлен на основе основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, прогнозе социально-экономического развития МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, паспортов муниципальных программ.

2. Проект бюджета МО «Котельское сельское поселение» сформирован с соблюдением установленного Бюджетным кодексом принципом сбалансированности бюджета. Дефицит, установленный проектом решения о бюджете на 2023 год, полностью покрывается остатками собственных средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. Показатели проекта решения о бюджете, по которым Бюджетным кодексом РФ установлены требования и ограничения, соблюдены.

4. При оценке отражения в проекте бюджета доходов в целом соблюден принцип полноты отражения доходов, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ и принцип достоверности бюджета, то есть реалистичности расчета доходов, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

5. Основные параметры расходной части бюджета определены исходя из ожидаемого объема поступления доходов.

Расходная часть проекта решения о бюджете сформирована за счет собственных источников доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Расходы запланированы на исполнение расходных обязательств поселения в соответствии со ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ.

В целом структура расходной части бюджета на 2023-2025 годах не претерпела существенных изменений. По-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на мероприятия в сфере культуры, жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство, физическую культуру и спорт.

Исполнение по расходам бюджета МО «Котельское сельское поселение» планируется осуществлять путем реализации 4-х муниципальных программ и в рамках непрограммных расходов муниципального образования.

6. В целом основные характеристики бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов обеспечивают исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств, сохраняя устойчивость бюджета по отношению к основным бюджетным рискам.

Верхний предел муниципального внутреннего долга в проекте бюджета не утвержден по причине отсутствия муниципального долга. Муниципальные заимствования (кредиты) в планируемом периоде не предусматриваются.

7. Нарушений бюджетного законодательства в ходе проведения экспертизы, не установлено.

По результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует Совету депутатов МО «Котельское сельское поселение» принять проект бюджета МО «Котельское сельское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район»

О.Г.Ефименко

Структура доходов бюджета МО "Котельское сельское поселение"
за период 2019-2021 годов, оценка 2022 года и прогноз на 2023-2025 годы

наименование дохода	Отчет 2019 года	Отчет 2020 года	Отчет 2021 года	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз 2023 года		отклонение 2023г. к оценке 2022г.	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год
					сумма	доля к всего доходам			
Налоговые и неналоговые, итого	21 603,8	20 086,4	25 744,6	22 305,1	22 448,9	53,5%	+ 143,8	22 911,9	23 350,3
Налоговые доходы	18 839,1	17 120,2	19 932,1	19 114,1	19 620,3	46,7%	+ 506,2	20 005,6	20 362,5
Налог на доходы физических лиц	2 502,7	2 857,8	2 911,5	3 581,1	3 699,2	8,8%	+ 118,1	3 776,9	3 833,6
Акцизы на нефтепродукты	5 918,0	5 447,4	6 389,9	6 272,0	6 522,9	15,5%	+ 250,8	6 783,8	7 055,2
Единый сельхоз налог	65,0	25,9	70,6	10,0	10,0	0,0%	0,0	10,0	10,0
Земельный налог	10 078,5	8 305,1	9 934,7	8 759,0	8 890,0	21,2%	+ 131,0	8 934,3	8 958,3
Налог на имущество	259,4	476,8	522,6	480,0	486,2	1,2%	+ 6,2	488,1	492,5
Государственная пошлина	15,5	7,2	102,8	12,0	12,0	0,1%	0,0	12,5	12,9
Неналоговые доходы	2 764,7	2 966,2	5 812,5	3 191,0	2 828,6	6,7%	- 362,4	2 906,3	2 987,8
Доходы от использования имущества	2 069,1	2 751,4	5 224,7	2 612,8	2 698,6	6,4%	+ 85,8	2 771,1	2 847,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	296,0	0,0	417,2	461,0	0,0	0,0%	- 461,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	347,5	211,7	151,2	110,0	130,0	0,3%	+ 20,0	135,2	140,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	52,1	3,1	19,4	7,2	0,0	0,0%	- 7,2	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, итого	80 447,9	38 487,6	110 424,1	98 734,5	19 531,4	46,5%	- 79 203,1	20 280,5	21 074,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.	78 387,9	38 340,6	110 364,1	98 674,5	19 471,4	46,4%	- 79 203,1	20 280,5	21 074,0
дотация	14 969,6	14 271,3	12 633,2	14 499,2	19 471,4	46,4%	+ 4 972,2	0,0	0,0
субвенция	281,8	303,6	300,9	293,1	0,0	0,0%	- 293,1	0,0	0,0
субсидия	59 351,0	20 001,6	91 330,2	74 077,2	0,0	0,0%	- 74 077,2	0,0	0,0
иные межбюджетные трансферты	4 233,2	5 659,4	6 465,0	9 805,0	0,0	0,0%	- 9 805,0	0,0	0,0
возврат целевых остатков прошлых лет	-447,7	-1 895,3	-365,2	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 060,0	147,0	60,0	60,0	60,0	0,1%	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	102 051,7	58 574,0	136 168,7	121 039,6	41 980,3	100%	- 79 059,4	43 192,4	44 424,3

тыс.руб.