

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно счетного органа на проект решения Районного Совета муниципального района «Износковский район» «О бюджете муниципального района «Износковский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Заключение контрольно – счетного органа МР «Износковский район» на проект решения районного Совета МР «Износковский район» «О бюджете муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, «Положением о контрольно-счетном органе МР «Износковский район», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Износковского района.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета муниципального района МР «Износковский район» является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

Общая характеристика проекта решения «О бюджете муниципального района «Износковский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проект решения администрацией МР «Износковский район» внесен в контрольно- счетную комиссию МР «Износковский район» 15.11.2022 г., что соответствует п.1 ст.185 Бюджетного кодекса, ст. 2 решения районного Совета МР «Износковский район» от 24.10.2007 года № 147 «О бюджетном процессе в муниципальном районе Износковский район» с изменениями от 26.12.2013 года №184.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, одновременно с проектом Решения представлены следующие документы:

1. Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального района «Износковский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
2. Основные направления бюджетной и налоговой политики МР «Износковский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, одобренные Постановлением администрации МР «Износковский район» от 22.09.2022 № 610/1;
3. Основные показатели прогноза социально-экономического развития МР «Износковский район» на 2023-2025 годы, одобренные Постановлением администрации МР «Износковский район» от 18.08.2022 № 527 и пояснительная записка к ним;
4. Паспорта муниципальных программ МР «Износковский район»;
5. Нормативно-правовые акты, методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам сельских поселений Износковского района.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Исполнена статья 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета муниципального района «Износковский район»:

- общий объем доходов бюджета на 2023 год - 404 531,1 тыс. руб., на 2024 год - 345 581,2 тыс. рублей, на 2025 год – 340 886,7 тыс. рублей.
- общий объем расходов бюджета на 2023 год – 410 481,4 тыс. руб., на 2024 год - 351 555,9 тыс. рублей, на 2025 год – 345 119,9 тыс. рублей.

- дефицит бюджета на 2023 год составит в сумме 5 950,3 тыс. рублей; на 2024 год – 5 974,7 тысяч рублей и на 2025 год дефицит муниципального бюджета составит 4 233,2 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с указанной статьей, в проекте бюджета установлены:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга МР «Износковский район» на 01.01.2024 года в сумме 0 рублей;
- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального бюджета на 2023 год в сумме 15 338 610 рублей.

**Основные характеристики бюджета
муниципального района «Износковский район»
на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.**

Основные характеристики проекта бюджета	2022 год (ожидаемое)	2023 год			2024 год		2025 год	
		тыс. руб.	Откло- нение от ожидаемо го	% к 2022 году	тыс. руб.	% к 2022 году	тыс. руб.	% к 2022 году
Доходы всего,	528 797,8	404 531,1	-124 266,7	76,5	345 581,2	65,4	340 886,7	64,5
налоговые и неналоговые	202 808,6	125 189,3	-77 619,3	61,7	127 373,6	62,8	130 431,1	64,3
безвозмездные поступления	325 298,4	279 341,8	-45 956,6	85,9	218 207,7	67,1	210 455,5	64,7
Расходы	517 265,7	410 481,4	-106 784,3	79,4	347 983,4	67,3	338 052,9	65,4
Дефицит (профицит) -,+	+11 532,1	-5 950,3			-2 402,2		+2 833,8	

Анализ доходной части бюджета МР «Износковский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В представленном проекте решения «О бюджете муниципального района «Износковский район» на 2023 год доходы бюджета прогнозируются в сумме 404 531,1 тыс. руб., из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 279 341,8 тыс. руб. или 69,1% от общей суммы доходной базы.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам на 2022 год доходная часть бюджета муниципального района на 2023 год сократилась на 124 266,7 тыс. руб., или на 23,5% (в том числе, собственные доходы сократятся на 77 619,3 тыс. руб., или на 38,3%, а безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы сократятся на 46,0 тыс. руб., или на 14,1%).

В объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составит в 2023-2025 годах 30,95%, 36,86%, 38,26% по годам соответственно.

В налоговых доходах наибольший удельный вес будет составлять налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227,228 Налогового кодекса РФ – 72,51%, 73,02%, 72,98% по годам соответственно.

Проектом Решения о бюджете предусматриваются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году в объеме

279 341,8 тыс. руб., что на 46 647,4 тыс. рублей меньше, чем предполагается получить в 2022 году.

Оценка состава межбюджетных трансфертов показывает, что в 2023 году по сравнению с ожидаемым поступлением в 2022 году объем дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сократится на 281,0 тысячу рублей и составит 15 623,7 тысяч рублей. В отличие от доходов 2022 года в бюджете на 2023 год дотации на стимулирование руководителей исполнительно распорядительных органов и за достижение наилучших показателей социально-экономического развития не предусмотрены. В то время, как в 2022 году ожидаемое исполнение данных показателей составит 12 907,0 тысяч рублей.

Объем субвенций по сравнению с 2022 годом увеличится в 2023 году на 1 385,6 тыс. руб., или на 0,8%.

Субсидии в 2023 году предусмотрены в сумме 67 960,6 тысяч рублей, что меньше ожидаемого их исполнения на 34 914,6 тысяч рублей, или 33,94%, и иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 16 076,8, что меньше ожидаемого их исполнения на 2,22%

На основании оценки структуры и динамики налоговых и неналоговых доходов, а также межбюджетных трансфертов можно сделать вывод, что обеспечение прогнозируемых параметров бюджета муниципального района «Износковский район» на 2023 год планируется, как с сокращением зависимости от безвозмездных поступлений, так и значительным сокращением собственных доходов по сравнению с ожидаемым исполнением прошлого года на 38,3%.

Анализ расходной части бюджета.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить расходы бюджета МР «Износковский район» на 2023 год в размере 410 481,4 тыс. рублей, что на 106 784,3 тысячи рублей или на 20,64 % ниже предполагаемых кассовых расходов бюджета за 2022 год.

Расходная часть муниципального бюджета на 2023 год сформирована на основании муниципальных программ МР «Износковский район», а так же ведомственных целевых программ, не вошедших в муниципальные программы.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в размере **38 060,1 тыс. руб.**, что ниже ожидаемого исполнения расходов 2022 года на 19 284,7 тыс.руб., или на 33,6%. По отношению к фактическому исполнению 2021 года расходы по данному разделу сократились на 22,59%. Расходы сократились по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные расходы» на 11 523,0 тысяч рублей, или более чем в три раза. В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом Бюджета установлен резервный фонд администрации МР «Износковский район» на 2023 год и последующие 2024 и 2025 годы в размере 200,0 тысяч рублей.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные расходы» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 1.

Таблица №1

Наименование	Факт 2021 (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение 2022 (тыс. руб.)	Проект 2023 (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2023года в % к	
				2021г.	2022г.
Общегосударственные вопросы	49 169,4	57 344,8	38 060,1	77,41	66,37
Функционирование представительных органов муниципальных образований	1 460,7	1 909,9	2 412,5	165,16	126,32
Функционирование местной администрации	25 992,3	29 642,9	25 129,5	96,68	84,77
Обеспечение деятельности органов финансового надзора	5 081,4	5 558,7	5 075,4	99,88	91,31
Судебная система	0	5,2	0		
Резервные фонды	0	0	200,0		
Обеспечение проведения выборов	204,5	0	335,0	163,81	
Другие общегосударственные вопросы	16 430,4	20 228,1	4 907,7	29,87	24,26

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2023 год запланированы в сумме 6 061,7 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 1 777,1 тысячу рублей или на 22,7%, и ниже фактических расходов 2021 года на 266,4 тысяч рублей или на 4,2%.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2023 год запланированы в размере 21 849,5 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 27 574,5 тысяч рублей или более чем в два раза, и ниже фактических расходов 2021 года на 113 534,6 тысяч рублей или более чем в шесть раз.

Данные расходы запланированы на основании следующих муниципальных программ: Муниципальная программа МР "Износковский район" "Развитие автомобильных дорог районного значения и пассажирского транспорта общего пользования в МР "Износковский район"; Муниципальная программа МР "Износковский район" "Развитие

сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции в МР "Износковский район".

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 2.

Таблица №2

Наименование	Факт 2021 (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение 2022 (тыс. руб.)	Проект 2023 (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2023года в % к	
				2021году	2022году
Национальная экономика	135 384,1	49 424,0	21 849,5	16,14	44,21
Сельское хозяйство	2 496,5	7 942,1	1 006,2	40,30	12,67
Транспорт	6 104,8	9 911,8	3 748,4	61,40	37,81
Дорожное хозяйство	119 642,6	25 694,5	15 338,6	12,82	59,69
Общэкономические вопросы	150,0	149,2	105,4	70,27	70,64
Другие вопросы в области национальной экономики	6 990,2	5 726,4	1 650,9	23,62	28,83

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год запланированы в размере 11 448,9 *тыс. руб.*, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 23 451,3 тысячи рублей, и ниже фактических расходов 2021 года на 19 948,0 тысяч рублей, или почти в три раза. Расходы по коммунальному хозяйству на 2023 год планируются в 8,2раза меньше, чем ожидается исполнить в 2022 году, и меньше, чем исполнено в 2021 году в 7,3 раза. По жилищному хозяйству планируемые расходы на 2023 год так же почти в двадцать раз меньше ожидаемых в 2022 году, и меньше фактического расхода 2021 года более чем в 16 раз. Планируемые на 2023 год расходы на благоустройство так же ниже фактически израсходованных в 2021 году на 1 370,5 тысяч рублей, и меньше, чем ожидается исполнить в 2022 году на 4 201,3 тысячи рублей.

Таблица №3

Наименование	Факт 2021 (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение 2022 (тыс. руб.)	Проект 2023 (тыс. руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2023года в % к	
				2021году	2022году
Жилищно-коммунальное хозяйство	31 396,9	34 900,2	11 448,9	36,47	32,81
Коммунальное хозяйство	10 769,6	9 529,8	1 308,0	12,14	13,73

Жилищное хозяйство	9 698,6	11 610,8	582,5	6,00	5,01
Благоустройство	10 928,8	13 759,6	9 558,3	87,46	69,46

Расходы по разделу «Образование» на 2023 год запланированы расходы в размере **202 605,0 тыс. руб.**, что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 7 101,5 тыс. руб., или на 3,39% , но выше фактического исполнения 2021 года на 73 098,6 тысяч рублей или на 56,44%.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Образование» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 4.

Таблица №4

Наименование	Факт 2021года (тыс.руб.)	Ожидаемое исполнение 2022года (тыс.руб.)	Проект 2023года (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2023 года в % к	
				2021году	2022году
Образование	129 506,4	209 706,5	202 605,0	156,44	96,61
Дошкольное образование	20 944,8	23 744,7	22 356,8	106,74	94,15
Общее образование	90 782,8	169 144,2	162 464,9	178,96	96,05
Профессиональная подготовка	239,4	297,3	50,0	20,92	16,84
Молодежная политика и оздоровление детей	1 107,0	968,2	140,0	12,65	14,46
Дополнительное образование детей	10 821,7	5 861,3	6 127,0	56,62	104,54
Другие вопросы	9 628,3	9 690,9	11 466,3	119,09	118,32

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2023 год запланированы в размере **19 705,9 тыс. руб.**, что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 7 642,4 тыс. руб., или на 27,94%, но больше фактического исполнения 2021 года на 1 025,0 тысяч рублей или на 5,49%.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2023 год запланированы в размере **67 431,9 тыс. руб.**, что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 13 333,0 тыс. руб., или на 16,51%, и ниже фактического исполнения 2021 года на 13 936,4 тысячи рублей или на 17,13%.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» в разрезе подразделов классификации расходов представлен в таблице 5.

Таблица №5

Наименование	Факт 2021года (тыс.руб.)	Ожидаемое исполнение за 2022г. (тыс.руб.)	Проект 2023года (тыс.руб.)	Темп прироста (снижения) расходов 2023года в % к	
				2021г.	2022г.
Социальная политика	81 368,3	80 764,9	67 431,9	82,87	82,87
Пенсионное обеспечение	1 108,3	990,0	1 500,0	135,38	151,52
Социальное обеспечение населения	35 139,7	34 202,3	33 643,0	95,94	98,37
Охрана семьи и детства	33 630,0	32 740,3	13 843,7	41,17	42,28
Другие вопросы	11 490,3	12 832,3	18 445,2	160,53	143,74

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2023 год запланированы в размере 14 572,1 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 851,1 тыс. руб., или на 5,52%, и ниже фактического исполнения 2021 года на 2 259,7 тысяч рублей или на 13,43%.

Расходы по разделу «Средства массовой информации» на 2023 год запланированы в размере 3 800 тыс. руб., и эта сумма ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 593,0 тысяч рублей, или 13,5%, и выше фактических расходов 2021 года на 101,6 тысяч рублей или на 2,75%.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 2023год запланированы в размере **24 946,3 тыс. руб.**, что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 5 175,6 тыс.руб., или на 17,18%, и ниже фактического исполнения 2021 года на 5 932,2 тысячи рублей или на 19,21%.

Анализ муниципального долга.

Расходы бюджета МР «Износковский район» на 2023 запланированы с превышением над доходами, в результате образуется дефицит бюджета района в объеме 5 950,3 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024года планируется равным 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей.

Выводы:

Проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ.

Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст. 185 БК РФ нарушений не установлено.

Все статьи в проекте о бюджете на очередной финансовый год предусмотрены в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами действующего законодательства.

Требования ст.ст.184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полноты представляемых одновременно с Проектом решения о бюджете МР «Износковский район» материалов и документов, выполнены.

В связи с тем, что в Проекте бюджетные ассигнования распределены по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности к Проекту бюджета представлено четырнадцать паспортов муниципальных программ МР «Износковский район», реализация которых планируется с 2020 по 2025 годы.

Требования ст. 169 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на: основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, муниципальных программах.

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен администрацией муниципального района (постановление от 18.08.2022 № 527 «О прогнозе социально-экономического развития МР «Износковский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»).

Требования п. 1 ст. 173 БК РФ, в части составления прогноза социально-экономического развития МР «Износковский район» на 2023 год и плановый период до 2025 года на период не менее трех лет соблюдены.

Представленный для проведения экспертизы Проект бюджета МР «Износковский район» соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

на 2023 год:

- общий объем доходов бюджета – 404 531,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 279 341,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 410 481,4 тыс. рублей.

на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета – 345 581,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 218 207,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 347 983,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3 572,5 тыс. рублей.

на 2025 год:

- общий объем доходов бюджета – 340 886,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 210 455,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 338 052,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 7 067,0 тыс. рублей.

Установленный Проектом бюджета резервный фонд администрации МР «Износковский район» на 2023год и последующие 2024 и 2025 годы в размере 200,0 тыс. рублей, не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует ст.81 БК РФ.

Результаты проведенного анализа проекта Решения «О бюджете муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта Решения.

Председатель контрольно-счетного органа
МР «Износковский район»

Т.В.Кушнир