

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН   
БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА**

инн/кпп 2403002935/240301001, 662340,п. Балахта, Балахтинского района, Красноярского края, ул.Сурикова д.8, т.83914821051, email:revizor\_balahta@mail.ru

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о соответствии требованиям бюджетного законодательства**

**Российской Федерации проекта решения**

**«О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025**

**годов»**

п.Балахта 22 ноября 2022г.

1. **Общие положения**

В соответствии со статьями 153,157, 185, 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе Балахтинского района, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.02.2019г. №26-310р, Положением о бюджетном процессе Балахтинского района, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 25.09.2013г. №24-349р (в ред. от 27.02.2019 №26-308р) и другими нормативными правовыми документами Контрольно-счетного органа Балахтинского района проведена экспертиза проекта решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**»** на соответствие требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения внесен администрацией Балахтинского района Красноярского края на рассмотрениев представительный орган Балахтинского района в установленный срок, соответствующий статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации –14 ноября 2022 года.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), и статьей 27 Положения о бюджетном процессе Балахтинского района одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган района представлены документы и материалы в полном объеме, в том числе паспорта, утвержденных 15 муниципальных программ.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в состав материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения, включен реестр источников доходов районного бюджета.

Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов, устанавливаемый проектом решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023год и плановый период 2024-2025 годов» подготовлен в соответствии с требованиями статьи ст.172, 184.1Бюджетного кодекса Российской Федерации; принципами, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике; Указами Президента РФ от 07.05.2012, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Красноярского края и Балахтинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, а также федеральным и краевым бюджетным и налоговым законодательством, нормативными правовыми актами Балахтинского района.

В составе материалов к проекту решения о бюджете представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Балахтинского района на 2023 -2025 годы.

Реализация бюджетной и налоговой политики района соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Красноярского края на 2023-2025 годы, которые сформированы в соответствии с учетом положений Указов Президента РФ от 07.05.2018г.№204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020» 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», определены следующие национальные задачи: сохранение населения, здоровье и благополучие людей; возможности для самореализации и развития талантов; комфортная и безопасная среда для жизни; достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство; цифровая трансформация.

Контрольно-счетным органом Балахтинского района проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Балахтинского района и основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов. Проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования основных показателей.

Проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов районного бюджета, и основные направления расходов районного бюджета.

**2.Основные показатели социально-экономического развития Балахтинского района**

Согласно п.1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Балахтинского района (далее – Прогноз СЭР) на 2023год и плановый период 2024-2025 годы представлен в двух вариантах – оптимистичеким(1 вариант) и базовым (2 вариант). В основу разработки основных параметров Проекта решения о районном бюджете положен 1 вариант Прогноза СЭР (принятый для формирования краевого бюджета), который предполагает сдержанный рост цен на потребительские товары и услуги, развитие агропромышленного комплекса, улучшение ситуации на рынке труда, постепенное восстановление потребительского спроса.

В соответствии со ст.173 БК РФ и п.3.1 Постановления администрации района от 09.01.2014 № 3/1 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Балахтинского района» Прогноз СЭР одобрен администрацией Балахтинского района (Распоряжение от 14.11.2022г №335).

Динамика основных показателей социального и экономического развития Балахтинского района в 2020-2023 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателя | Ед. изм. | Отчет 2020г. | Отчет 2021г. | Оценка 2022 г. | Прогноз 2023 г. |
| 1 | Численность постоянного населения (среднегодовая) | чел. | 18119 | 17909 | 17613 | 17325 |
| 2 | Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период | чел. | 8724 | 8585 | 8444 | 8306 |
| 3 | *Темп роста численности постоянного населения, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года* | % | 99,05 | 98,84 | 98,35 | 98,36 |
|  | **Рынок труда** | | | | | |
|  | Численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период | чел. | 7927 | 7860 | 7739 | 7612 |
|  | Численность занятых в экономике, в среднем за период | чел. | 6596 | 6539 | 6459 | 6340 |
| 5 | Среднесписочная численность работников списочного состава организаций без внешних совместителей по полному кругу организаций | чел | 4793 | 4534 | 4520 | 4510 |
| 6 | Темп роста среднесписочной численности работников списочного состава без внешних совместителей по полному кругу организаций, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 97,86 | 94,6 | 99,69 | 99,78 |
| 7 | Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), на конец периода | % | 1,7 | 0,8 | 0,8 | 0,8 |
| 8 | Численность родившихся за период | чел. | 206 | 232 | 235 | 236 |
| 9 | Численность умерших за период | чел | 405 | 451 | 449 | 450 |
| 10 | Естественный прирост (+), убыль (-) населения | чел | -199 | -219 | -214 | -214 |
| **Промышленное производство** | | | | | | |
| 11 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел B: Добыча полезных ископаемых | млн. руб. | 1389,3 | 1874,8 | 2062,3 | 2165,4 |
| 12 | *Индекс производства, к соответствующему периоду предыдущего года - Раздел B: Добыча полезных ископаемых* | % | 102,0 | 110,0 | 111,1 | 112,21 |
| 13 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел C: Обрабатывающие производства | млн. руб. | 426,4 | 497,9 | 552,7 | 583,1 |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел D: Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха | млн. руб | 86,1 | 112,0 | 123,3 | 129,4 |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Раздел E: Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений | млн.  Руб. | 7,2 | 9,5 | 9,9 | 10,3 |
| **Сельское хозяйство,охота, рыболовство и рыбоводство** | | | | | | |
| 14 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности по полному кругу организаций - Подраздел A-01: Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях | млн. руб. | 883,0 | 1773,4 | 1777,5 | 1781,9 |
| 15 | Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности по полному кругу организаций в действующих ценах, к соответствующему периоду предыдущего года - Подраздел A-01: Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этих областях | % | 131,0 | 200,84 | 100,23 | 100,25 |
| 16 | Количество организаций, занятых производством сельскохозяйственной продукции, включая подсобные хозяйства несельскохозяйственных организаций, состоящих на самостоятельном балансе на конец периода - Подразделы A-01.1-01.6: Выращивание однолетних культур; Выращивание многолетних культур; Выращивание рассады; Животноводство; Смешанное сельское хозяйство; Деятельность вспомогательная в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции | ед. | 35 | 34 | 38 | 38 |
|  | **Лесоводство, лесозаготовки** | | | | | |
| 17 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций по хозяйственным видам деятельности (без субъектов малого предпринимательства и параметров неформальной деятельности) - Подраздел A-02: Лесоводство и лесозаготовки | млн. руб | 41,1 | 16,3 | 19,4 | 20,9 |
|  | **Малое предпринимательство** | | | | | |
|  | Количество организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц), на конец периода | ед. | 75 | 75 | 80 | 80 |
|  | Среднесписочная численность работников организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц), без внешних совместителей | чел. | 1080 | 1098 | 1100 | 1070 |
|  | Оборот организаций малого предпринимательства, включая микропредприятия (юридических лиц) | млн. руб. | 1865,2 | 2034,3 | 2458,8 | 2635,3 |
| **Строительство** | | | | | | |
| 18 | Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде за счет всех источников финансирования | кв.м. | 4445,0 | 3939,0 | 3500,0 | 3500,0 |
| **Торговля и общественное питание** | | | | | | |
| 19 | Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 94,14 | 102,48 | 94,17 | 99,86 |
| 20 | Темп роста оборота общественного питания в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 79,6 | 133,45 | 111,5 | 100,2 |
| **Предоставление платных услуг населению** | | | | | | |
| 21 | Темп роста объема платных услуг, оказанных населению в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года | % | 89,99 | 121,9 | 91,3 | 100,4 |
| **Транспорт** | | | | | | |
|  | Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, на конец периода | км | 265,8 | 266,6 | 266,6 | 266,6 |
|  | Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, на конец периода | км | 113,2 | 114,9 | 114,9 | 114,9 |
| **Инвестиционная деятельность** | | | | | | |
| 22 | Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования | млн руб. | 1082,5 | 989,1 | 1094,4 | 1121,9 |
| **Уровень жизни** | | | | | | |
| 23 | Фонд заработной платы по полному кругу организаций | млн.  рубл | 2059,2 | 2090,1 | 2408,3 | 2600,0 |
| 24 | Среднедушевой доход (за месяц) | руб | 20991,4 | 22523,1 | 26464,4 | 28343,6 |
| 25 | Среднемесячная зарплата работников по полному кругу | Руб. | 35803,1 | 38415,7 | 44400,98 | 48041,86 |
| **Финансы** | | | | | | |
|  | Доходы консолидированного бюджета | млн. руб. | 1156,7 | 1215,9 | 1399,0 | 1274,9 |
|  | Расходы консолидированного бюджета | млн. руб. | 1153,7 | 1224,7 | 1409,5 | 1274,9 |
|  | Дефицит (-), профицит (+) консолидированного бюджета | млн. руб. | 3,0 | -8,8 | -10,5 | 0 |

В соответствии с Прогнозом СЭР в ближайшие годы ожидается сокращение численности (с 8444 человек в 2022 году до 8306 человек в 2023 году) населения в трудоспособном возрасте.

В 2023-2025 годах прогнозируется восстановление стабильности на общем рынке труда с наметившейся тенденцией к постепенному снижению основных показателей, характеризующих безработицу.

Согласно Прогнозу в 2023 году предполагается увеличение среднемесячной заработная плата работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций с 44400,98 рублей в 2022 году до 48041,86 рублей.

Согласно представленным показателям ПСЭР наблюдается рост объема отгруженной продукции по добыче полезных ископаемых в 2023 году до 2165,4 млн. рублей что на 103,1 млн. рублей выше, чем ожидаемый показатель 2022 года.

Темп роста сельскохозяйственной продукции в 2023 году незначителен и составляет 100,25%.

В отрасли «Строительство» отмечается стабильность показателя по общему вводу жилых домов 3500 кв.м.

Прослеживается снижение показателей темпов роста оборота розничной торговли, общественного питания, по сравнению с ожидаемыми показателями 2022 года.

При увеличении оборота организаций малого предпринимательства отмечается снижение среднесписочной численности работников малого предпринимательства.

Отрицательным моментом в отрасли «Транспорт» является увеличение количества автомобильных дорог местного значения не отвечающих нормативным требованиям.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по прогнозной оценке в 2023 году составит   
1121,9 млн. рублей, что на 27,5 млн.рублей выше оценки 2022 года, в том числе на строительство 20-ти квартирного жилого дома для детей-сирот.

В 2025 году планируется увеличение инвестиций за счет бюджетных средств на строительство школы на 400 учащихся в пгт.Балахта; строительство врачебных амбулаторий в п. Черемушки и в с.Еловка; строительство досугового центра на 100 мест в п.Черемушки.

Среднедушевой доход граждан прогнозируется в 2023 году 28343,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого показателя 2022 года на 1879,2 тыс. рублей.

Доходы и расходы консолидированного бюджета снижаются, в тоже время дефицит бюджета составляет 0,0 мл. рублей в 2023 году.

В ходе сравнительного анализа значений показателей Прогноза СЭР с целевыми показателями муниципальных программ установлено несоответствие некоторых показателей, а также их отсутствие.

Следовательно**,** в нарушении ст.172 Бюджетного кодекса РФ отсутствует взаимосвязь показателей результативности муниципальных программ в прогнозном периоде и показателей Прогноза СЭР, что ставит под сомнение обоснованность значений и достоверность показателей Прогноза СЭР, на основании которого формируется проект бюджета на соответствующий период.

В соответствии со [статьей 172](consultantplus://offline/ref=92731BBB40BB155A150ADEE958EB02C09588D97143EF52F119075897860FB40AA861EFC2B5D5FE3531DB8280CDDE19D349C62904F899s769E) Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах, а также прогнозе социально-экономического

**3.Анализ отражения в решении о бюджете основных приоритетов Стратегии социально-экономического развития Балахтинского района до 2030 года.**

Стратегия социально-экономического развития района до 2030 года утверждена решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.09.2019г.№ 30-359р, в которой определены приоритеты социально-экономического развития района.

В соответствии со Стратегией 2030 стратегическая цель социально-экономического развития Балахтинского района заключается в повышении качества жизни в районе на базе эффективного развития экономики.

Для достижения стратегической цели необходимо решить следующие задачи:

укрепление и приумножение (через образовательное, культурно-нравственное и физическое развитие) человеческого капитала как основы и цели всех экономических и социальных преобразований;

обеспечение более высокого уровня материального благосостояния жителей района на базе эффективной занятости населения и структурных сдвигов в экономике;

обеспечение для населения района доступности качественного жилья; создание комфортных и отвечающих современным требованиям условий жизни населения на основе высокого качества предоставляемых государственных, социальных, коммунальных, транспортных и бытовых услуг;

обеспечение благоприятной окружающей среды и экологической безопасности населения;

создание условий для развития агропромышленного комплекса и рыбоводства:

поддержка малых форм хозяйствования;

развития животноводства в фермерских и личных подсобных хозяйствах и акционерных обществах;

увеличения объемов переработки сельскохозяйственной продукции;

создание условий для развития топливно-энергетического комплекса, за счет освоения новых участков месторождений и увеличения объемов производства;

создание условий для развития малого и среднего бизнеса;

создание условий для развития туризма за счет создания привлекательных условий для вхождения на территорию новых инвесторов и реализации целевых программ;

развитие транспортной, инженерной, коммунальной инфраструктуры и благоустройства, что будет способствовать повышению комфортности проживания на территории района;

выравнивание уровня социально-экономического развития территорий района.

Цели и задачи социально-экономического развития района, обозначенные в Стратегии 2030, реализуются через муниципальные программы. Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Балахтинского района от 07.10.2022 № 279.

Однако при проведении экспертизы проектов муниципальных программ установлено, что в нарушение пункта 5 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014г № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» в Балахтинском районе план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития района не разработан и не утвержден, в результате чего подтвердить соответствие целей муниципальных программ приоритетам социально-экономического развития не предоставляется возможным. При проведении финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ установлен факт отсутствия в Стратегии 2030 стратегических направлений по следующим муниципальным программам:

«Обеспечение защиты прав потребителей на территории Балахтинского района» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

«Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» на 2023год и плановый период 2024-2025 годов;

«Вместе» на 2023год и плановый период 2024-2025 годов.

**4.Общая характеристика проекта районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

На 2023 год администрацией Балахтинского района предложен **дефицитный** бюджет в размере 2036,2 тыс. рублей. Прогнозируемый объем доходов составляет **1 268 058,1 тыс. рублей**, общий объем расходов прогнозируется в сумме **1 270 094,3 тыс. рублей.**

Основные характеристики районного бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов 1 240 603,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов 1 240 603,0 тыс. рублей;

- дефицит 0 рублей.

Основные характеристики районного бюджета на 2025 год;

-общий объем доходов 1 229 754,2 тыс. рублей;

-общий объем расходов 1 229 754,2 тыс. рублей;

-дефицит 0 рублей.

Источником внутреннего дефицита бюджета Балахтинского района в 2023 году предусмотрено изменение остатков средств на счетах бюджета.

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в параметрах районного бюджета на плановый период 2024-2025 годов предусмотрен объем условно утвержденных расходов:

- на 2024 год – 16061,9 тыс. рублей;

- на 2025 год – 32436,2 тыс. рублей.

Объем условно утверждаемых расходов соответствует ограничениям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре районного бюджета на 2023 и на плановый период 2024-2025 годов выделяются все публичные нормативные обязательства (выплата муниципальных пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы Балахтинского района, выплаты почетным гражданам), общий объем которых установлен статьей 4 проекта решения о бюджете в сумме  1446,0 тыс. рублей, ежегодно.

***4.1. Особенности формирования доходов и***

***расходов районного бюджета***

Доходы бюджета сформированы на основании оптимистического варианта прогноза социально-экономического развития Балахтинского района и с учетом параметров, предусмотренных Решением Балахтинского районного Совета депутатов от 21.12.2021 г. № 12-109р «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов»», а именно на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Балахтинского района за 2022 год, и оценки исполнения доходов в текущем году (далее – оценка 2022 года).

Доходная часть Проекта спрогнозирована в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики, а также на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет района в 2022 году.

Формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2023-2025 годы осуществлялось на основе базового объема расходов 2022, с учетом индексации расходов:

- на содержание объектов благоустройства, транспортных и прочих расходов, расходов коммунальные услуги с 1 января 2023 года - на 5,4 %;

Формирование доходов и расходов районного бюджета произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения.

**5.Доходная часть проекта районного бюджета**

***Доходы районного бюджета***

Доходы бюджета, в целом, соответствуют требованиям налогового и бюджетного законодательства.

Согласно представленному Проекту бюджета Балахтинского района доходная часть бюджета сформирована:

На 2023 год в сумме 1 268 058,1 тыс. рублей, что меньше ожидаемых результатов поступлений в 2022 году на 149071,8 тыс. рублей или на 10,5%;

На плановый период:

-2024 год -1 240 603,0 тыс. рублей со снижением к прогнозируемым доходам на 2023 год на 27455,1 тыс. рублей или на 2,1%;

-2025 год- 1 229 754,2тыс. рублей со снижением к прогнозируемым доходам на 2024 год на 10848,8 тыс. рублей или 0,87%.

Бюджетные назначения по доходам бюджета Балахтинского района на 2023-2025 годы представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники дохода | Бюджет 2023 | Бюджет 2024 | Бюджет 2025 | Темп роста2024/2023 | | Темп роста 2025/2024 | |
| сумма | % | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 151439,9 | 157607,6 | 163856,9 | 6167,7 | 4,0 | 6249,3 | 3,9 |
| -налоговые доходы | 130234,2 | 135993,6 | 141745,2 | 5759,4 | 4,4 | 5751,6 | 4,2 |
| - неналоговые доходы | 21205,7 | 21614,0 | 22111,7 | 408,3 | 1,9 | 497,7 | 2,3 |
| Безвозмездные поступления | 1116618,2 | 1082995,4 | 1065897,3 | -33622,8 | -3,01 | -17098,1 | -1,5 |
| Всего доходов | 1268058,1 | 1240603,0 | 1229754,2 | -27455,1 | -2,1 | -10848,8 | -0,8 |

В структуре предлагаемых назначений по доходам бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составляет 88,0% в 2023 году,87,3% в 2024 году, 86,6% в 2024 году.

Основу собственных доходов районного бюджета составляют налоговые доходы более 86,0%.

Сравнительный анализ прогнозируемых доходов районного бюджета на 2023 год по отношению к ожидаемым поступлениям за 2022 год приведен в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка 2022 года | Доля,% | Бюджет 2023года (проект) | Доля,% | Отклонения 2023/2022 | |
| сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 132459,7 | 9,3 | 151439,9 | 11,9 | 18980,2 | 14,3 |
| Налоговые доходы | 108905,4 | 7,6 | 130234,2 | 10,2 | 21328,8 | 19,5 |
| Неналоговые доходы | 23554,3 | 1,6 | 21205,7 | 1,6 | -2348,6 | -9,9 |
| Безвозмездные поступления | 1284670,2 | 90,6 | 1116618,2 | 88,0 | -168052,0 | -13,0 |
| Всего доходов | 1417129,9 | 100,0 | 1268058,1 | 100,0 | -149071,8 | -10,5 |

Налоговые и неналоговые доходы, планируемые к поступлению в районный бюджет в 2023 году увеличены на 18980,2 тыс. рублей или 14,3% к оценке 2022 года, при этом увеличение налоговых доходов составляет 21328,8 тыс. рублей, снижение неналоговых доходов составляет 2348,6 тыс. рублей. за счет не прогнозируемых доходов от оказания платных услуг, снижение почти в два раза доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Статьей 160.1 БК РФ к бюджетным полномочиям главного администратора доходов бюджета отнесено утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством РФ (далее –Общие требования к методике прогнозирования доходов. Представленные в Контрольно-счетный орган главными администраторами доходов районного бюджета методики прогнозирования поступлений доходов учитывают изменения, внесенные Постановлением Правительства РФ от 14.09.2021г № 1557 в Общие требования к методике прогнозирования доходов.

В ходе анализа методик установлено:

1. Техническая ошибка в методике МКСУ «Межведомственная бухгалтерия» в наименовании главного администратора доходов по коду дохода 09711705050050000180;
2. Несоответствие обозначений показателей, отраженных в формулах расчета доходов, обозначениям в описании (источнике данных по КБК 1621105013050000120) в методике МКУ УИЗИЗ.
3. Отсутствует описание показателей формулы расчета по КБК 07811607010050000140 в методике Управления образования.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения расчеты и обоснования сумм доходов районного бюджета на 2023-2025 годы произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета, представленных главными администраторами доходов бюджета – органами местного самоуправления в соответствии с перечнем источников доходов районного бюджета.

В ходе проведения экспертизы проекта решения контрольно-счетным органом в соответствии со ст.174.1 Бюджетного кодекса РФ проведена оценка достоверности прогнозирования доходов районного бюджета.

**Налоговые доходы**

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2023 год в объеме 130234,2 тыс. рублей; на 2024-2025 годы соответственно 135993,6 тыс. рублей и 141745,2 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение доходов бюджета в 2022 году составило 108905,4 тыс. рублей. Планируется увеличение объема доходов в 2023 году на 21328,8 тыс.

рублей или на 19,5%, в 2024 году увеличение на 27088,2 тыс. рублей или 24,8%, в 2025 году на 32839,8 тыс. рублей или на 30,1%.

*Структура налоговых доходов районного бюджета в 2022 -2025 годах*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (оценка) | | 2023год  (прогноз) | | 2024 год  (прогноз) | | 2025год  (прогноз) | |
| уд вес % | сумма | уд. вес  % | сумма | уд.  вес  % | сумма | уд. вес.% | сумма |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 100,0 | 108905,4 | 100,0 | 130234,2 | 100,0 | 135993,6 | 100,0 | 141745,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 77,2 | 84083,5 | 75,5 | 98313,4 | 75,4 | 102540,8 | 75,2 | 106642,4 |
| Налог на прибыль организаций | 0,9 | 990,0 | 0,76 | 1000,0 | 0,74 | 1010,0 | 0,72 | 1020,0 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 3,94 | 4300,0 | 4,83 | 6300,0 | 4,77 | 6500,0 | 4,65 | 6600,0 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков  ,выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов(в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации) | 9,41 | 10255,0 | 12,0 | 15630,0 | 12,2 | 16680,0 | 12,55 | 17800,0 |
| Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации(за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года) | 0,001 | 1,8 | 0,002 | 3,0 | 0,002 | 3,0 | 0,002 | 3,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,07 | 80,8 | 0,009 | 11,8 | 0,006 | 8,8 | 0,006 | 8,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,35 | 2564,3 | 2,0 | 2656,0 | 2,05 | 2801,0 | 2,1 | 3051,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3,7 | 4100,0 | 2,8 | 3650,0 | 2,7 | 3700,0 | 2,7 | 3790,0 |
| Государственная пошлина | 2,3 | 2530,0 | 2,0 | 2670,0 | 2,0 | 2750,0 | 1,9 | 2830,0 |

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов в планируемом периоде занимает налог на доходы физических лиц-75,5%,75,4%,75,2% соответственно по годам. В плановых периодах формирование доходной части по видам доходов прогнозируется с незначительным увеличением.

***Налог на доходы физических лиц***

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2022 году по налогу на доходы физических лиц может составить 84083,5 тыс. рублей, при плановом показателе 88089,6 тыс. рублей.

В материалах и документах к Проекту районного бюджета поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в 2023 году – 98313,4 тыс. рублей с темпом роста 116,9% или 14229,9 тыс. рублей, на 2024 год – 102540,8 тыс. рублей с темпом роста 104,3% к прогнозируемому показателю 2023 года в натуральном выражении 4227,4 тыс. рублей, на 2025 год – 106642,4 тыс. рублей с темпом роста 104,9% к прогнозируемому показателю 2024 года или в натуральном выражении 4101,6 тыс. рублей.

В сумме прогнозируемых поступлений наибольшая доля свыше 98% приходится на 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, 227.1, и 228 Налогового кодекса Российской Федерации. Планируется, что поступления по данному налогу в 2023 году составят 96819,0 тыс. рублей, в 2024 году -100982,2 тыс. рублей, в 2025 году -105021,5 тыс. рублей.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений в 2022 году, с учетом темпов роста заработной платы.

При прогнозировании налога на доходы физических лиц учтено погашение недоимки на 2023-2025 годы -35%, 35% и 30% от ее величины по состоянию на 01.07.2022 года.

***Налог на прибыль***

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2022 году по налогу на прибыль организации прогнозируется 990,0 тыс. рублей при плановом показателе 9646,0 тыс. рублей.

На 2023-2025 годы сумма налога на прибыль прогнозируется в размере 1000,0 тыс. рублей, 1010,0 тыс. рублей и 1020,0 тыс. рублей.

Поступление налога рассчитано исходя из норматива отчисления в районный бюджет 10,0% и собираемости в 2023-2025 году-100,0%.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит причину снижения прогнозируемого показателя налога на прибыль на период 2023-2025 год.

***Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы***

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2022 году прогнозируется 4300,0 тыс. рублей при плановом показателе 4235,0 тыс. рублей.

На 2023-2025 годы сумма налога прогнозируется в размере 6300,0 тыс. рублей, 6500,0 тыс. рублей и 6600,0 тыс. рублей.

При прогнозировании налога учтено погашение недоимки на 2023-2025 годы -20% от ее величины по состоянию на 01.07.2022 года и уровень собираемости в 2023 году 99,1%, в 2024 году-99,2%, в 2025 году -99,3%.

***Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)***

Ожидаемое исполнение районного бюджета в 2022 году по налогу прогнозируется 10255,0 тыс. рублей при плановом показателе 10255,0 тыс. рублей.

На 2023-2025 годы сумма налога прогнозируется в размере 15630,0 тыс. рублей, 16680,0 тыс. рублей и 17800,0 тыс. рублей.

При прогнозировании налога учтено погашение недоимки на 2023-2025 годы -20% от ее величины по состоянию на 01.07.2022 года и уровень собираемости в 2023 году 99,4%, в 2024 году-99,5%, в 2025 году -99,6%.

***Единый налог на вмененный доход***

На 2022 год ожидаемое поступление ЕНВД составляет 80,8 тыс. рублей.

На 2023-2025 годы сумма налога прогнозируется в размере 11,8 тыс. рублей, 8,8 тыс. рублей и 8,8 тыс. рублей соответственно.

При прогнозировании налога учтено погашение недоимки на 2023-2025 годы - от ее величины по состоянию на 01.07.2022 года в 2023 году 8,0%, в 2024 году-6,0%, в 2025 году -6,0%.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения***

Ожидаемое поступление налога за 2022 год прогнозируется 4100,0 тыс. рублей.

На 2023-2025 годы сумма налога прогнозируется в размере 3650,0 тыс. рублей, 3700,0 тыс. рублей и 3790,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет налога произведен на основе информации УФНС по Красноярскому краю о стоимости выданных патентов по состоянию на 01.07.2022года с учетом сумм уплаченных страховых взносов, уменьшающих стоимость патента и с учетом прогнозируемого изменения количества выданных патентов. Норматив распределения и собираемости составляет 100,0%.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Ожидаемое поступление налога прогнозируется за 2022 год в размере2564,3 тыс. рублей.

В районный бюджет в 2023 году прогнозируется поступление ЕСХН в сумме 2656,0тыс. рублей . Прогноз поступлений ЕСХН на 2024 год составил 2801,0 тыс. рублей и на 2025 год составил 3051,0 тыс. рублей.

При расчете налога учтен индекс производства и индекс (дефлятор) цен в 2023 году-106,9%, в 2024 году-106,0%, в 2025 году-105,8%.

Расчет произведен с учетом собираемости в размере 99,7%,99,8%,99,8% соответственно по годам и нормативом распределения 100,0%. Запланировано поступление недоимки в размере 20% по состоянию на 01.07.2022г.

***Государственная пошлина***

Поступление в районный бюджет государственной пошлины прогнозируется на 2023 год в сумме 2670 тыс. рублей с увеличением на 140,0 тыс. рублей к ожидаемым поступлениям 2022 года.

Общий объем поступлений в 2023-2025 годах государственной пошлины взимаемой:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ).

Поступление государственной пошлины на 2024-2025 годы планируется в сумме 2750,0 тыс. рублей и 2830,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет государственной пошлины произведен на основе оценки поступлений 2022года.

**Неналоговые доходы**

Ожидаемое поступление неналоговых доходов в 2022 году составит 23554,3 тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году планируется 21205,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2022 года на 2348,6 тыс. рублей или 9,9%.

В плановом периоде 2024-2025 годов поступление неналоговых доходов планируется соответственно 21614,0 тыс. рублей и 22111,7 тыс. рублей. Динамика показателей неналоговых доходов, планируемых на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году, а также сведения о планируемых назначениях по неналоговым доходам в разрезе подгрупп представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год  (оценка) | | 2023 год  (прогноз) | | 2024 год  (прогноз) | | 2025год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. в % | сумма | Уд.  вес.% | сумма | Уд вес.% | сумма | Уд. Вес.% |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 23554,3 | 100,0 | 21205,7 | 100,0 | 21614,0 | 100,0 | 22111,7 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 16079,5 | 68,2 | 17303,0 | 81,6 | 17900,5 | 82,8 | 18497,5 | 83,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1900,0 | 8,0 | 1964,5 | 9,3 | 1964,5 | 9,0 | 1964,5 | 8,8 |
| Доходы от оказания платных услуг | 2435,6 | 10,3 |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2539,2 | 10,8 | 1328,2 | 6,2 | 1129,0 | 5,2 | 1019,0 | 4,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 600,0 | 2,5 | 610,0 | 2,8 | 620,0 | 2,9 | 630,0 | 2,8 |

Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущий период, занимают доходы от использования имущества от 81,6% в 2023 году до 83,6% в 2025 году.

Проектом бюджета прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов по подгруппам:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в 2023 году планируются в сумме 17303,0 тыс. рублей, в 2024 году – 17900,5 тыс. рублей, в 2025году- 18497,5 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым поступлением 2022 года поступление данного вида доходов в 2023 увеличится на 1223,5 тыс. рублей или 7,6%.

В плановом периоде поступление доходов от использования муниципального имущества планируется с ростом в 2024 году на 597,5 тыс. рублей к 2023 году , в 2025 году планируется поступление дохода выше уровня 2024 года на 597,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка  2022г. | Бюджет 2023 | Отклонение 2023/2022 | | Бюджет  2024 | Бюджет  2025 |
| сумма | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 16079,5 | 17303,0 | 1223,5 | 107,6 | 17900,5 | 18497,5 |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков | 14426,0 | 15275,4 | 849,4 | 105,8 | 15932,2 | 16569,5 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1200,0 | 1610,0 | 410,0 | 134,1 | 1610,0 | 1610,0 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 423,0 | 417,6 | -5,4 | 98,7 | 358,3 | 318,0 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта | 30,5 |  |  |  |  |  |

В структуре доходов от использования имущества в 2023 году наибольшую долю занимает арендная плата за земельные участки государственная собственность, на которые не разграничена 88,3%), доля доходов от сдачи имущества в аренду составляет 9,3%.

***Доходы от использования земельных участков в виде арендной платы***

планируются на 2023 год в сумме 15275,4 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 849,4 тыс. рублей или на 5,9%.

Сумма доходов в 2024-2025 годах составит 15932,2 тыс. рублей и 16569,5 тыс. рублей соответственно.

Сумма доходов учтена на основании данных главного администратора доходов бюджета – МКУ УИЗИЗ, о начисленных суммах арендной платы в текущем году с учетом коэффициентов. Учтено погашение части задолженности, возможной к взысканию, сложившейся по состоянию на 01.07.2022 года – 10% ежегодно.

По данным бюджетной отчетности главного администратора доходов МКУ УИЗИЗ по состоянию на 01.10.2022 года дебиторская задолженность по арендному землепользованию составила 7150,83 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по отношению к начисленной арендной плате (18274,68 тыс. рублей) за земельные участки составляет 39,1%.

***Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*** прогнозируются на 2023 год в сумме 1610,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 410,0 тыс. рублей.

В 2024-2025 годах поступление планируется в объеме 1610,0 тыс. рублей и 1610,0 тыс. рулей соответственно.

Доходы спрогнозированы с учетом оценки 2022года на уровень инфляции.

***Прочие доходы от использования муниципального имущества***

Ожидаемое поступление доходов в 2022 году 423,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2023-2025 годов наблюдается тенденция снижения поступлений прочих доходов от использования имущества (плата за найм муниципального жилого фонда).

В плановом периоде 2023-2025 годов прогнозируются в объеме 417,6 тыс. рублей,358,3 тыс. рублей и 318,0 тыс. рублей соответственно.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** на 2023-2025 год планируются в сумме 1964,5 тыс. рублей ежегодно с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 64,5 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2023 год прогнозируются в сумме 1328,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 1211,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024-2025 годов сумма поступлений составляет 1129,0 тыс. рублей и 1019,7 тыс. рублей соответственно.

План приватизации муниципального имущества района на 2023 год содержит:3 объекта недвижимости, и три объекта движимого имущества, при  
 этом в пояснительной записке к Проекту не отражены причины снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с ожидаемым поступлением.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат**

Ожидаемое поступление доходов за 2022год составляет 2435,6 тыс. На плановый период 2023-2025 годов доходы не прогнозируются.

Пояснительная записка к проекту решения не содержит причин и обоснований отсутствия доходов в плановом периоде.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** прогнозируются в 2023-2025 годах 610,0 тыс. рублей,620,0 тыс. рублей и 630,0 тыс. рублей соответственно.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

В целях обеспечения сбалансированности районного бюджета Проектом решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в объеме 1116618,2 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемым поступлениям 2022 года на 168052,0 тыс. рублей или 13,0%.

Общий объем межбюджетных трансфертов в районный бюджет от других бюджетов бюджетной системы на 2024 год планируется в сумме 1082995,4 тыс. рублей с уменьшением к прогнозируемым показателям 2023 года на 33622,8 тыс. рублей или на 3,0%, на 2025 год со снижением к 2024 году на 17098,1 тыс. рублей или на 1,5 % и составляет 1065897,3 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Бюджет 2023 | Бюджет 2024 | Бюджет  2025 | отклонения | | | |
| 2024/2023 | | 2025/2024 | |
| сумма | % | сумма | % |
| Дотации | 516160,4 | 484866,6 | 484866,6 | -31293,8 | 93,9 |  |  |
| Субсидии | 19269,0 | 23019,7 | 7888,0 | 3750,7 | 119,5 | -15131,7 | 34,3 |
| Субвенции | 495007,3 | 489408,3 | 487730,5 | -5599,0 | 98,9 | -1677,8 | 99,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 86181,5 | 85700,8 | 85412,2 | -480,7 | 99,4 | -288,6 | 99,6 |
| ИТОГО | 1116618,2 | 1082995,4 | 1065897,3 | -33622,8 | 96,9 | -17098,1 | 98,4 |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются главным образом на основании проекта Закона о краевом бюджете.

**5.Расходная часть бюджета**

Прогноз расходов на 2023-2025 годы рассчитан на основе базового объема расходов 2022 года с учетом:

- перечня вопросов местного значения установленного действующей редакцией Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- изменения коммунальных расходов, исходя из ожидаемой оценки исполнения в текущем году;

- уровень прочих расходов сохранен в базовых пределах 2022 года.

Распределение расходов районного бюджета по разделам расходов на 2023-2025 годы представлены в приложении 1 к Заключению.

Параметры районного бюджета характеризуются уменьшением расходов в 2023 году по отношению к ожидаемому исполнению 2022 год на 158051,4 тыс. рублей или на 11,0%, уменьшением в 2024 году по отношению к параметрам 2023 года на 29491,3 тыс. руб. или 2,3%,уменьшением в 2025 году по отношению к параметрам 2024 года на 10848,8 тыс. рублей или 0,8%.

В ходе анализа функциональной структуры расходов районного бюджета

установлено следующее.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел /подраздел | Наименование расходов  районного  бюджета | Ожидаемое исполнение районного бюджета  за 2022 год | | Прогноз расходов районного бюджета  на 2023 год | |
| Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд. вес, % |
|  | 2 | 3 | 3 | 3 | 6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 93788,2 | 6,5 | 97844,3 | 7,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 1678,3 | 0,11 | 1599,7 | 0,12 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5816,1 | 0,4 | 4698,1 | 0,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 73145,3 | 5,1 | 66473,4 | 5,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 72682,0 | 5,0 | 25450,8 | 2,0 |
| 006 | Охрана окружающей среды | 19354,5 | 1,3 | 802,4 | 0,06 |
| 0700 | Образование | 679077,4 | 47,5 | 677445,1 | 53,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 145672,5 | 10,2 | 149836,6 | 11,7 |
| 1000 | Социальная политика | 36591,4 | 2,6 | 62186,7 | 4,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 34367,8 | 2,4 | 19796,8 | 1,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,5 |  | 3,0 |  |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 265969,7 | 18,6 | 163957,4 | 12,9 |
|  | Всего | 1428145,7 | 100,0 | 1270094,3 | 100,0 |

Изменение расходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года отмечено по всем разделам классификации расходов бюджетов:

*Увеличение*

«общегосударственные вопросы» на4,3%( 4056,0 тыс. рублей);

«культура, кинематография» на 2,9% (4164,1 тыс. рублей);

«социальная политика» на 69,9%(25595,3 тыс. рублей);

«Национальная оборона» на 65,9 тыс. рублей(4,2%);

«охрана окружающей среды» на 29,0% (168,3 тыс. рублей);

« социальная политика» на 31,4% (11329,4 тыс. рублей);

*Уменьшение*

«национальная оборона» на 78,6 тыс. рублей(4,6%);

**«**национальная безопасность и правоохранительная деятельность**»** на 1118,0 тыс. рублей(19,2%);

«национальная экономика» на 6671,9 тыс. рублей (9,1%);

«жилищно-коммунальное хозяйство» на 47231,2 тыс. рублей( 64,9%);

«образование» на 1632,3 тыс. рублей(0,2%);

«физическая культура и спорт» на 14571,0 тыс. рублей(42,3%).

« межбюджетные трансферты» на 102012,3 тыс. рублей( 38,3%).

Основная доля расходов приходится на содержание учреждений района. В 2023 году будет функционировать 33 учреждений.

Анализ динамики расходов в 2023-2025 годах по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов показал следующее:

- структура расходов в 2023 году существенно не изменилась. Как и прежде более 71,0% занимают расходы на социальную сферу.

Согласно бюджетной политике государства на 2023-2025 годы, представленный проект бюджета позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов и обеспечивает сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления Балахтинского района.

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2023-2025 годы бюджетные ассигнования установлены 10 главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГРБС | Уточненный план на 2022 по сост. на 01.10.2022г. | | ПРОЕКТ на 2023 год | | Отклонения (+,-) |
| сумма, тыс. руб. | доля, в % | сумма, тыс. руб. | доля, в % | сумма, тыс. руб. |
| 1. | Балахтинский районный Совет депутатов | 3967,6 | 0,3 | 4040,5 | 0,3 | 72,9 |
| 2. | МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 100588,2 | 7,0 | 30547,6 | 2,4 | -70040,6 |
| 3. | Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 123823,7 | 8,6 | 126647,5 | 9,9 | 2823,8 |
| 4. | Управление образования администрации Балахтинского района | 685085,3 | 47,8 | 694503,9 | 54,7 | 9418,6 |
| 5. | Финансовое управление Администрации Балахтинского района | 290211,2 | 20,2 | 183958,0 | 14,4 | -106253,2 |
| 6. | Администрация Балахтинского района | 144984,2 | 10,1 | 134483,6 | 10,5 | -10500,6 |
| 7. | МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 19785,5 | 1,3 | 20612,3 | 1,6 | 826,8 |
| 8. | МКУ «Балахтинский техноцентр» | 45079,0 | 3,1 | 46337,4 | 3,6 | 1258,4 |
| 9. | МКУ «УИЗИЗ» | 17078,8 | 1,1 | 27136,4 | 2,1 | 10057,6 |
| 10. | Контрольно-счетный орган | 1612,8 | 0,1 | 1827,1 | 0,1 | 214,3 |
|  | Всего расходов | 1432216,3 | 100,0 | 1270094,3 | 100,0 | 162122,0 |

Значительное изменение объемов бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с 2022 годом установлено по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

*Увеличение:*

на 9418,6 тыс. рублей по Управлению образования Администрации Балахтинского района»;

на 10057,6 тыс. рублей по МКУ «УИЗИЗ».

*Уменьшение:*

на 70040,6 тыс. рублей по МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»;

на 106253,2 тыс. рублей по Финансовому управлению администрации Балахтинского района;

на 10500,6 тыс. рублей по Администрации Балахтинского района.

***6.1. Анализ формирования районного бюджета в программном формате***

Проект районного бюджета на 2022-2024 год сформирован в программной структуре на основе 15-ти муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации Балахтинского района от 07.10.2022г. № 279.

Вместе с Проектом решения представлены паспорта всех муниципальных программ.

Запланированный Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию 15 муниципальных программ не соответствует объему финансирования, указанному в паспортах утвержденных муниципальных программ.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления на 2023-2025 годы к уровню расходов 2022 года приведено в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.**  **бюджетные назначения на 2022 год**  **(тыс. руб.)** | **Проект бюджета на 2023 год** | **Проект бюджета на 2024 год** | **Проект бюджета на 2025 год** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |  |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 711925,3 | 734952,2 | 712630,1 | 689299,0 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4294,0 | 4698,1 | 4702,1 | 4707,1 |
| **03** «Развитие культуры» | 161109,0 | 165321,9 | 153731,0 | 150412,7 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 34417,8 | 19841,8 | 17045,0 | 16045,0 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке» | 7565,1 | 7588,0 | 6705,7 | 6705,7 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 5676,5 | 5283,6 | 5283,6 | 5283,6 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 3557,7 | 3779,1 | 3679,1 | 3679,1 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 85434,5 | 23452,6 | 23857,6 | 23857,6 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 54036,9 | 51637,9 | 53599,8 | 58297,6 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 1798,1 | 1179,5 | 1179,5 | 1179,5 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 11753,2 | 7605,0 | 8282,2 | 8301,5 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 162039,2 | 170348,9 | 167789,8 | 167789,8 |
| **14** « Мы вместе» | 228,9 | 75,0 | 78,0 | 80,0 |
| **15** « Вместе» | 505,3 | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 85,0 | 65,0 | 65,0 | 65,0 |
| **ИТОГО:** | **1244426,3** | **1195908,6** | **1174115,0** | **1168226,4** |
| **Непрограммные расходы** | **187789,9** | **74185,7** | **66488,0** | **61527,8** |
| **ВСЕГО** | **1432216,2** | **1270094,3** | **1240603,0** | **1229754,2** |
| **Доля программных расходов** | **86,8** | **94,1** | **94,6** | **94,9** |

Снижение объема бюджетных ассигнований в планируемом периоде 2023 -2025 годы обусловлено тем, что дополнительные объемы субсидий от других бюджетов бюджетной системы на реализацию муниципальных программ Балахтинского района производятся в течение очередного финансового года, по результатам конкурсов по мере участия в государственных программах Красноярского края.

В ходе финансово-экономической экспертизы 16 муниципальных программ на 2023-2025 годы установлено:

- по всем муниципальным программам отсутствует возможность проверки соответствия целей Программ приоритетам социально-экономического развития Балахтинского района на 2023-2025 годы, в виду отсутствия документов стратегического планирования (План мероприятий по реализации стратегии, бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период);

- цели и задачи муниципальных программ не нашли отражения в Стратегии 2030 ( «Защита прав потребителей», «Вместе»);

- в составе муниципальных программ присутствуют мероприятия по которым не предусмотрено финансирование, что создает риски недостижения показателей результативности программы, а также дополнительной потребности в бюджетных средствах («Защита прав потребителей», «Мы вместе»,»Вместе»«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района», «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»);

- несоответствие сводных показателей программы, показателям прогноза социально-экономического развития( «Развитие образования).

- механизм реализации мероприятий подпрограмм не содержат описание организационных, экономических и правовых механизмов, необходимых для эффективной реализации подпрограмм, последовательность мероприятий подпрограмм, их взаимосвязь («Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района», «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района»);

**-** в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» не обозначено решение задачи, определенной краевой программой - обеспечение осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, осуществления контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Балахтинского района);

**-** достижение цели - «Развитие сельских территорий, рост занятости уровень жизни населения показателей» муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе», не обеспечено целевыми показателями ,нашедшими отражение в прогнозе СЭР в разделе «Сельскохозяйственное производство», такие как « количество организаций, занятых производством сельскохозяйственной продукции», «количество фермерских хозяйств, занятых производством сельскохозяйственной продукции», «объем отгруженных товаров собственного производства…»,» темп роста объема отгруженных товаров..».

***6.2.Непрограммные расходы районного бюджета***

Общий объем ассигнований, предусмотренный Проектом решения на 2023 год, доля непрограммных направлений деятельности составит в суммовом выражении 74185,7 тыс. рублей или 5,9 %, 2024 год -66488,0 тыс. рублей или 6,25,4%, 2025 год -61527,8 тыс. рублей или 5,1%.

Структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание органов власти (Балахтинский районный Совет депутатов, Администрация Балахтинского района, Финансовое управление, Контрольно-счетный орган).

Как и в предыдущие годы, расходы предусматриваются на обеспечение деятельности органов власти, а также расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга и использованием резервного фонда.

***6.3.Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности***

Расходы районного бюджета (включая средства краевого бюджета) на осуществление бюджетных инвестиций (капитальных вложений) запланированы в 2023 году -19211,0 тыс. рублей, в 2023-2025 годах согласно Проекту решения составят 16466,6 тыс. рублей соответственно по годам на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

***6.4.Условно-утвержденные расходы***

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2024-2025годов. Данные приведены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | 2024 год | 2025 год |
| Расходы в том числе: | 1240603,0 | 1229754,2 |
| - межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение | 598128,8 | 581030,7 |
| - условно-утверждаемые расходы | 16061,9 | 32436,2 |
| Доля условно утверждаемых расходов % | 2,5 | 5,0 |

Доля условно утверждаемых расходов в 2024-2025 годах соответствуют параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- на 2024 год не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- на 2025 год не менее 5,0 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

***6.5.Публичные нормативные обязательства***

Статьей 4 Проекта решения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается к утверждению в сумме 1446,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходование средств предусмотрено на выплаты пенсии за выслугу лет лицам, занимающим должности муниципальной службы в Балахтинском районе в сумме 1146,0 тыс. рублей, а также на предоставление ежегодной денежной выплаты Почетным гражданам Балахтинского района в сумме 300,0 тыс. рублей.

**7.Муниципальный внутренний долг муниципального образования**

Проектом бюджета на 2023 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 2036,2 тыс. рублей. На 2024-2025 годы дефицит районного бюджета не прогнозируется.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2024 года прогнозируется в размере 17500,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года не прогнозируется .

Пунктом 2 статьи 15 Проекта решения предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга планируется в сумме 3,0 тыс. рублей, что не противоречит условиям, установленным статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципального долга районного бюджета установлен на 2023 год -75720,0 тыс. рублей, на 2024 год -78803,8 тыс. рублей, на 2025 год -81928,5 тыс. рублей, что не превышает предельных объемов, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**8. Резервный фонд муниципального образования**

Проектом решения соблюдены требования, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе по объему резервного фонда (в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годах объем составит 500,0 тыс. рублей и не превышает предельный размер, установленный бюджетным законодательством РФ.

Средства резервного фонда могут быть направлены 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.

**9.Муниципальный дорожный фонд**

Статьей 14 Проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в размере 4075,6 тыс. рублей, на 2024 год и на 2025 год не прогнозируется.

**Выводы и предложения**

1.Представленный проект районного бюджета по своему составу и содержанию, а также сроку его внесения соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 30 Положения о бюджетном процессе.

Ограничения к основным параметрам бюджета, установленные БК РФ, соблюдены.

Проект бюджета сформирован сроком на три года, что соответствует п.2 ст.24 Положения о бюджетном процессе.

2.Цели и задачи налоговой политики соответствуют целям и задачам бюджетной политики Красноярского края.

3.Проект бюджета сформирован на основании оптимистического варианта Прогноза СЭР, согласно которому предстоящий бюджетный цикл 2023-2025 годов характеризуется снижением численности трудоспособного населения; стабильным темпом роста сельскохозяйственной продукции 100,25%; ростом объема отгруженной продукции по добыче полезных ископаемых, стабильность показателя по общему вводу жилых домов; снижением показателей темпов роста оборота розничной торговли;, общественного питания; увеличением количества автомобильных дорог местного значения, не отвечающих нормативным требованиям; ростом объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по прогнозной оценке в 2023 году, в том числе на строительство 20-ти квартирного жилого дома для детей сирот, в 2025 году на строительство школы на 400 учащихся в пгт.Балахта; строительство врачебных амбулаторий в п.Черемушки и с.Еловка, строительство досугового центра на 100 мест в п.Черемушки; ростом среднедушевого дохода граждан.

Однако, в ходе сравнительного анализа значений показателей Прогноза СЭР с целевыми показателями муниципальных программ, отмечается несоответствие показателей, а также их отсутствие, что ставит под сомнение обоснованность значений и достоверность показателей Прогноза СЭР, на основании которого формируется проект бюджета на трехлетний период.

4. В целом при формировании доходов и расходов соблюден принцип полноты отражения в соответствии со статьей 32 БК РФ.

5. Проект бюджета сохраняет социальную направленность более 71,0%.

Основная доля расходов приходится на содержание 33 учреждений района.

Проект районного бюджета на 2022-2024 год сформирован в программной структуре на основе 15-ти муниципальных программ.

В результате финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ установлены недостатки при формировании муниципальных программ, которые требуют доработки.

Отсутствует взаимосвязь показателей муниципальных программ показателям Стратегии социально-экономического развития района, по причине отсутствия Плана мероприятий по ее реализации.

6. Проектом бюджета соблюдены параметры БК РФ в части резервного фонда, дефицита бюджета, размера предельного объем расходов на обслуживание муниципального долга, предельного объема муниципального долга районного бюджета

**Предложения**

По итогам рассмотрения проекта решения Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» сформулированы следующие предложения.

**АДМИНИСТРАЦИИ РАЙОНА**

Разработать документы стратегического планирования, в частности План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Балахтинского района до 2030, с целью соблюдения принципа сбалансированности системы стратегического планирования.

Привести муниципальные программы района в соответствие с решением Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025годов» в сроки, установленные пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Принять меры по получению доходов в запланированных размерах.

**Балахтинскому районному Совету депутатов**

При рассмотрении проекта Решения Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич