**Информация**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза проекта Решения Кромского районного Совета народных депутатов**

**«О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов»**

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта Решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»подготовлено Контрольно-счетной палатой Кромского района Орловской области», в соответствии с бюджетными полномочиями определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями 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 Контрольно-счетной палате Кромского района Орловской области, Положением о бюджетном процессе в Кромском районе, с пунктом 1.1.1. раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Кромского района Орловской области на 2022 год.

На рассмотрение в Контрольно-счетную палату Кромского района администрацией Кромского района внесен проект Решения ««О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее- Проект). Одновременно с Проектом были представлены документы и материалы в соответствии ст. 184.2 БК РФ, ст.41 Положения о бюджетном процессе.

# Требования ст.169, 172 БК РФ при составлении Проекта соблюдены. Составление Проекта основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, муниципальных программах.

# При этом, необходимо отметить, что с проектом Решения о бюджете на 2023 год и плановый период представлены только проекты паспортов муниципальных программ Кромского района, которые не содержат информацию о мероприятиях и показателях результативности муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2023 – 2025 годах.

# В КСП для проведения финансово-экономической экспертизы на момент подготовки настоящего Заключения из 21 проекта муниципальных программ Кромского района направлено только 6 проектов. Учитывая изложенное, осуществить в полном объеме проверку соответствия проекта Решения муниципальным программам Кромского района не представляется возможным.

# Требования п.1 ст.173 БК РФ в части составления прогноза социально-экономического развития района на 2023 год и плановый период до 2025 года на период не менее трех лет соблюдены.

# В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект утверждается сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

# Представленный для проведения экспертизы проект бюджета Кромского района Орловской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства и содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

**Основные показатели прогноза социально-экономического развития**

**Кромского района для составления проекта районного бюджета**

 **на 2023 - 2025 годы**

В соответствии со статьями 169, 172 и 173 Бюджетного кодекса РФ составление проекта районного бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития Кромского района на 2023-2025 годы, (далее - Прогноз СЭР), основных направлениях бюджетной и налоговой политики района на 2023 год и плановый период 2024-2025годов, паспортах муниципальных программ. Прогноз СЭР разработан с учетом итогов за истекший период финансового года и ожидаемых итогов за текущий финансовый год и анализа состояния сложившейся социально-экономической ситуации в районе.

Контрольно-счетной палатой проведено сравнение макроэкономических показателей развития Кромского района на 2023 год, утвержденных в Прогнозе социально-экономического развития Кромского района на 2023-2025 годы, с макроэкономическими показателями развития муниципального района на 2022 год, утвержденными в Прогнозе социально-экономического развития муниципального района на 2022-2024 годы (далее - макроэкономические показатели) (Таблица 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Прогноза на 2022-2024 годы | Прогноза на 2023-2025 годы | Рост, снижение (%) |
| 1 | Среднесписочная численность работников (чел.) | 5274 | 5322 | 0,9 |
| 2 | Среднемесячная начисленная заработная плата одногоработающего по полному кругу организаций, тыс. руб. | 30127,6 | 36284,1 | 20,4 |
| 3 | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, оказанныхуслуг по полному кругу организаций – всего, тыс. руб. | 14369005,4 | 15578297,1 | 8,4 |
| 3.1 | - добыча полезных ископаемых, тыс. руб. | 11111,0 | 23223,0 | 9,0 |
| 3.2 | - обрабатывающие производства, тыс. руб. | 14321673,0 | 15510041,0 | 8,3 |
| 3.3 | - обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха, тыс. руб. | 22020,0 | 29865,0 | 35,6 |
| 3.4 | водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений, тыс. руб. | 14201,0 | 15168,0 | 6,8 |
| 4 | Инвестиции в основной капитал, тыс. руб. | 712528,0 | 546075,0 | -23,4 |
| 5 | Оборот розничной торговли, тыс. руб. | 1252605,0 | 1436549,0 | 14,7 |
| 6 | Платные услуги населению, тыс. руб. | 141347,0 | 174472,0 | 23,4 |

Представленный прогноз динамики основных макроэкономических показателей говорит о наличии основы для прогнозирования повышения доходов районного бюджета.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

**Кромского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

В основу бюджетной и налоговой политики положены цели, сформулированные в соответствии с основными положениями Послания Президента Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Основные меры бюджетной и налоговой политики направлены на повышение эффективности управления муниципальными финансами, сбалансированности и устойчивости бюджета, совершенствование межбюджетных отношений, достижение национальных целей развития. В их числе реализация мероприятий, направленных на повышение качества планирования и эффективности реализации муниципальных программ, финансовое обеспечение принятых расходных обязательств, повышение эффективности муниципального финансового контроля (осуществление внутреннего муниципального финансового контроля), повышение открытости и доступности бюджетных данных, проведение сбалансированной налоговой политики, соблюдающей интересы бизнеса и поддержку социального сектора экономики, проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью.

# Основные характеристики

#

Основные характеристики районного бюджета на 2023 год и плановый период 2023-2024 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения устойчивого финансового положения в экономике района.

Бюджет Кромского района Орловской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован по расходам районного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, а также главным распорядителям бюджетных средств.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2023год и плановый период 2024-2025 годов.

**На 2023 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **433309,285** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **244599,285** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме **437769,285** тыс. рублей;

- дефицит в сумме 4460,0 тыс. рублей.

**На 2024 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **457145,106** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **258828,106** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **460145,106** тыс. рублей;

- дефицит в сумме 3000,0 тыс. рублей.

**На 2025 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **439460,602** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **233380,602** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **442460,602** тыс. рублей,

- дефицит в сумме 3000,0 тыс. рублей.

Основные характеристики районного бюджета 2023 года относительно характеристик районного бюджета 2022 года:

• по доходам в целом уменьшены на 5,7 %, по налоговым и неналоговым доходам (т.е. без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня) увеличены на 20,2%;

• по расходам уменьшены на 14,1%;

• безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня уменьшены на 26,0%.

 Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение 2022 года** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Проект решения** | **% к****2022 году** | **Проект решения** | **% к проекту на 2023год** | **Проект решения** | **% к проекту на 2024год** |
| **ДОХОДЫ** | 508045,980 | 433309,285 | 85,3 | 457145,106 | 105,5 | 439460,602 | 96,1 |
| **РАСХОДЫ** | 558268,567 | 437769,285 | 78,4 | 460145,106 | 105,1 | 442460,602 | 96,2 |
| **ДЕФИЦИТ****ДЕФИЦИТ** | **сумма** | 50222,587 | 4460,0 | 8,9 | 3000,0 | 67,3 | 3000,0 | 100,0 |
| % к общему годовому объему доходовбюджета без учета объема безвозмездных поступлений | 24,5 | 2,4 | х | 1,5 | х | 1,5 | х |

Плановый размер дефицита районного бюджета на 2023-2025 годы предусмотрен в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

#  Анализ доходной части бюджета

Формирование доходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основе Прогноза социально-экономического развития района, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, оценки ожидаемых поступлений доходов в районный бюджет в 2022 году.

Прогнозирование доходов районного бюджета произведено на основании оценки исполнения доходов в текущем году и по результатам взаимодействия с исполнительными органами власти и главными администраторами доходов.

Проект решения утверждает доходы районного бюджета по группам, подгруппам и кодам классификации доходов бюджетов согласно приложениям 4 и 5 к проекту решения в соответствии с Приказом Минфина России от 17 мая 2022 г. N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)", с Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Структура доходов районного бюджета за период 2023-2025 годов представлена в Таблице 3.

Таблица3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2021 (отчет)** | **2022 год ожидаемое исполнение** | **2023 (прогноз)** | **2024 (прогноз)** | **2025 (прогноз)** |
| **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** | **сумма** | **доля****(%)** |
| Налоговыедоходы | 142622,389 | 29,5 | 146917,021 | 28,9 | 171420,0 | 39,6 | 181187,0 | 39,6 | 190780,0 | 43,4 |
| Неналоговые доходы | 46065,691 | 9,5 | 25353,0 | 5,0 | 17290,0 | 4,0 | 17130,0 | 3,6 | 15300,0 | 3,5 |
| Безвозмездныепоступления | 294129,049 | 61,0 | 335775,959 | 66,1 | 244599,285 | 56,4 | 258828,106 | 56,8 | 233380,602 | 53,1 |
| **Всего доходов** | **482817,129** | **100,0** | **508045,980** | **100,0** | **433309,285** | **100,0** | **457145,106** | **100,0** | **439460,602** | **100,0** |

Проектом решения доходы районного бюджета прогнозируются на трехлетний период, из них на 2023 год прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета составляет 433309,285тыс. рублей, со снижением на 74736,695 тыс. рублей, или на 14,7% к ожидаемому исполнению за 2022 год. На 2024 год прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета составляет 457145,106 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 23835,821 тыс. рублей, или на 5,5%, и на 2025 год – 439460,602 тыс. рублей, со снижением к 2024 году на 17684,504 тыс. рублей, или на 3,9%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 188710,0 тыс. рублей, что на 31757,534 тыс. рублей, или на 20,2% больше объема поступлений налоговых и неналоговых доходов, утвержденного на 2022 год, и на 16439,979 тыс. рублей или 9,5 % ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов за 2022 год.

В общем объеме доходов районного бюджета налоговые и неналоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 188710,0 тыс. рублей, что составляет 43,6%.

На плановый период 2024 и 2025 годов плановые (прогнозные) поступления налоговых и неналоговых доходов районного бюджета спрогнозированы в сумме 198317 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 9607,0 тыс. рублей, или на 5,1%, и 206080,0 тыс. рублей, с увеличением к 2024 году на 7763,0 тыс. рублей, или на 3,9% по годам соответственно.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется с увеличением с 43,6 в 2023году % до 46,9% в 2025 году.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета наибольший удельный вес приходится на налоговые доходы:

в 2023 году 171420,0 тыс. рублей или 90,8%;

в 2024 году 181187,0 тыс. рублей или 91,4%;

в 2025 году 190780,0 тыс. рублей или 92,6%.

Налоговые доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 171420,0 тыс. рублей, с ростом на 36910,0 тыс. рублей, или на 27,4% к утвержденному объему на 2022 год, к ожидаемому исполнению за 2021 год с ростом на 24502,979 тыс. рублей или на 16,6 %.

Основным источником формирования налоговых доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период является *налог на доходы физических лиц*, его доля в структуре налоговых доходов на 2023год составляет 88,0%, в денежном эквиваленте – 150780,0 тыс. рублей.

*Доходы районного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты* (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин) в 2023 году прогнозируются в сумме 9972,0 тыс. рублей и увеличатся к оценке ожидаемого исполнения за 2022 год на 1,6%, или на 160,0 тыс. рублей. Расчет прогнозных поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты произведен администратором платежа (Межрегионального операционного УФК) с учетом нормативов отчисления в бюджеты субъекта и муниципальных образований.

На 2024 год доходы районного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 10389,0 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 5,9%, или на 577,0 тыс. рублей.

На 2025 год доходы районного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 10389,0 тыс. рублей без изменений к прогнозу 2024 года.

*Налоги на совокупный доход* на 2023 год прогнозируются в сумме 8968 тыс. рублей, с ростом к оценке ожидаемого исполнения за 2022 год на 0,8%, или на 70,0 тыс. рублей. Доходы районного бюджета по налогам на совокупный доход на 2024 год прогнозируются в сумме 9272,0 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 9272,00 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход включают в себя:

- единый сельскохозяйственный налог, регламентируемый главой 26.1 Налогового кодекса РФ. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в районный бюджет по нормативу 50,0%. Поступления в районный бюджет по ЕСХН прогнозируются в объеме 68,0 тыс. рублей в 2023году, 72,0 тыс. рублей -2024г, 75,0 тыс. рублей -2025г;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов, регламентируемый главой 26.2 Налогового кодекса РФ. Поступления в районный бюджет по налогу прогнозируются на 2023 год в сумме 6200,00 тыс. рублей, что на 262,0 тыс. рублей больше к оценке ожидаемого исполнения 2022 года. Поступления в районный бюджет по налогу на 2024 -2025гг прогнозируются в сумме 6200,00 тыс. рублей ежегодно, без изменений к 2023 году;

 - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов, регламентируемый главой 26.5 Налогового кодекса РФ. Поступления в районный бюджет по налогу прогнозируются на 2023 год в сумме 2700,00 тыс. рублей, что на 34,0 тыс. рублей больше к оценке ожидаемого исполнения 2022 года. Поступления в районный бюджет по налогу на 2024 год прогнозируются в сумме 3000,00 тыс. рублей, с ростом к 2023 году на 1,1%, или на 300,00 тыс. рублей, на 2025 год прогнозируются поступления налога в сумме 3000,00 тыс. рублей, без изменений к 2024 году.

 *Государственная пошлина*

Государственная пошлина взимается в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ. На 2023 год поступления по государственной пошлине прогнозируются в сумме 1700,00 тыс. рублей, что на 13,3%, или на 200,0 тыс. рублей выше уровня 2022 года.

На 2024-2025гг поступления по государственной пошлине прогнозируются в сумме 1700,00 тыс. рублей ежегодно, что соответствует уровню 2023 года.

Неналоговые доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 17290,0 тыс. рублей, со снижением на 8063,0 тыс. рублей, или на 31,8 % к ожидаемому исполнению за 2022 год. На 2024 год неналоговые доходы прогнозируются в сумме 17130,0 тыс. рублей, с изменениями к 2023 году, снижением на 160,00 тыс. рублей, на 2025 год прогнозируются в сумме 15300,0 тыс. рублей, со снижением на 1830,00 тыс. рублей к 2024году.

Неналоговые доходы включают в себя:

*1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*

Доходы районного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год прогнозируются в сумме 16530,0 тыс. рублей, что на 0,2%, или на 34,0 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2022 году.

На 2024 год прогнозируются поступления в сумме 16530,0,00 тыс. рублей без изменений к планируемым поступлениям 2023 года. На 2025 год прогнозируются поступления в сумме 14700,0 тыс. рублей, что меньше прогноза на 2024год на 11,1%, или на 1830,0,0 тыс. рублей.

Основные поступления вышеуказанных доходов обеспечивают доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и доходы от аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности.

*2. Платежи при пользовании природными ресурсами*

Доходы районного бюджета по платежам за пользование природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2023 - 2025 годы в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно).

*3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Доходы районного бюджета от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2023 - 2025 годы в объеме 300,0 тыс. рублей ежегодно).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов обеспечивают доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны и доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

*4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Прогнозирование данного вида дохода сопряжено с факторами неопределенности. Доходы прогнозируются на 2023 - 2025 годы в объеме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

КСП отмечает, что в решении не отражен прогноз поступлений по такому доходному источнику как доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

В реестре источников доходов не отражен источник дохода по коду 16311607090050000140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района».

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 244599,285 тыс. рублей, что на 91176,674 тыс. рублей, или на 27,2 % меньше ожидаемого поступления в 2022 году.

На 2024 год безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 258828,106 тыс. рублей с ростом на 14228,875 тыс. рублей, или на 5,8% к уровню 2023 года, и на 2025 год в сумме 233380,602 тыс. рублей со снижением на 25447,504 тыс. рублей, или на 9,8% к уровню 2024 года.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета прогнозируется со снижением с 66,1% в 2023 году до 53,1% в 2025 году.

В течение финансового года за счет внесения поправок в бюджет Орловской области происходит перераспределение финансовой помощи в связи с чем, объем безвозмездных поступлений будет уточняться.

# Расходы районного бюджета

# Расходы бюджета Кромского района Орловской области на 2023год и плановый период 2024-2025годов, предусмотренные проектом решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований ст.21 БК РФ и Приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

#  Структура расходов районного бюджета на 2023-2025годы состоит из 9 разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

# В Таблице 4 представлен анализ структуры и динамика расходов районного бюджета на 2023-2025годы в разрезе разделов классификации расходов бюджета.

 Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование (раздел)** | **2022 год (ожидаемое исполнение)** | **2023год** | **2024год** | **2025год** |
| **сумма** | **Уд.****вес** | **сумма** | **Уд.****вес** | **Темпы прироста,% к пред. году** | **сумма** | **Уд.****вес** | **Темпы прироста,% к пред. году** | **сумма** | **Уд.****вес** | **Темпы прироста,% к пред. году** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 70673,489 | 12,7 | 70074,047 | 16,0 | -0,8 | 71516,467 | 15,5 | 2,1 | 79592,074 | 18,0 | 11,3 |
| Национальная оборона (0200) | 1339,300 | 0,2 | 1306,100 | 0,3 | -2,5 |  | 0,3 | 3,5 | 1351,5 | 0,3 | 0,0 |
| Национальная экономика (0400) | 55981,582 | 10,0 | 27297,600 | 6,2 | -51,2 | 1351,5 | 5,2 | -13,2 | 23701,0 | 5,4 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 17647,000 | 3,2 | 5328,1 | 1,2 | 69,8 | 23701,0 | 6,2 | 435,1 | 3210,0 | 0,7 | -88,7 |
| Образование (0700) | 335391,257 | 60,1 | 283039,052 | 64,7 | -15,6 | 28509,611 | 62,8 | 2,1 | 289013,840 | 65,3 | 0,0 |
| Культура, кинематография (0800) | 29666,183 | 5,3 | 20591,148 | 4,7 | -30,6 | 289013,840 | 3,9 | -11,2 | 17823,700 | 4,3 | -2,5 |
| Социальная политика (1000) | 18586,988 | 3,3 | 18684,888 | 4,3 | 0,5 | 18284,200 | 4,1 | -0,1 | 18670,788 | 4,2 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 240,0 | 0,1 | 300,00 | 0,1 | 25,0 | 18670,788 | 0,1 | 0,0 | 300,0 | 0,1 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (1400) | 28742,768 | 5,1 | 11148,350 | 2,5 | -61,2 | 300,0 | 1,9 | -21,1 | 8797,7 | 2,0 | 0,0 |
| Всего | 558268,567 | 100,0 | 437769,285 | 100,0 | -21,6 | 8797,7 | 100,0 | 5,1 | 442460,602 | 100,0 | -3,8 |

Расходы районного бюджета на 2023 год определены в сумме 437769,285 тыс. рублей, со снижением к ожидаемому исполнению районного бюджета в 2021 году на 21,6%, или на 120499,282 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 460145,1096 тыс. рублей, с ростом к 2023 году на 5,1%, или на 22375,821 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 442460,602 тыс. рублей, со снижением к 2024 году на 3,8%, или на 17684,504 тыс. рублей.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов установлено следующее. Структура расходов районного бюджета имеет выраженную социальную направленность, так в 2023 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 68,9%, в 2024 году – 66,9%, в 2025 году – 69,9%. Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» в 2023 году – 64,7%, в 2024 году –62,8%, в 2025 году – 65,3%.

 Наименьший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Национальная оборона» в 2023 году – 0,3%, в 2024 году – 0,3%, в 2025 году – 0,3%, по разделу «Физическая культура и спорт» в 2023 году – 0,1%, в 2024 году – 0,1%, в 2025 году – 0,1%

 Расходы районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025годов распределены по целевым статьям (муниципальным программам Кромского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов районного бюджета.

Проектом Решения объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Кромского района предлагается к утверждению по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье расходов бюджета.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Кромского района Орловской области от 08.08.2013г. №543 утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ Кромского района.

 Постановлением администрации Кромского района Орловской области от 12.09.2022г. № 658 утвержден Перечень муниципальных программ Кромского района (далее- Перечень программ).

 Анализ формирования проекта в программном формате осуществлен исходя из проекта, пояснительной записки к проекту, а также проектов паспортов муниципальных программ и показал следующее. Одновременно с проектом в КСП представлены проекты паспортов 9 программ, реализация которых планируется в 2023 году. Проекты представленных паспортов программ не содержат сведений в разрезе их мероприятий, в связи с чем не дают представления об объемах средств, направляемых на реализацию мероприятий. Для проведения финансово-экономической экспертизы в КСП были направлены проекты 6 программ.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом на 2023 год на реализацию муниципальных программ, составляют порядка 12,0% общего объема бюджетных ассигнований.

Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

В 2023 году – 52700,598 тыс. рублей или 12,0 % от общего объема расходов на 2023 год;

В 2024 году – 73153,611 тыс. рублей или 15,9 % от общего объема расходов на 2024 год;

В 2025 году – 45,0 тыс. рублей или 0,01 % от общего объема расходов на 2025 год;

Статьей 4 проекта предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (в том числе по непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 14,15)- 385068,687тыс. рублей или 87,9% общего объема расходов на 2023 год, 386991,495 тыс. рублей или 84,1% общего объема расходов на 2024 год, 442415,602 тыс. рублей или 99,9% общего объема расходов на 2025 год.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются в 2023 году на:

выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями- 57242,1 тыс. рублей;

предоставление субсидий бюджетным учреждениям и иным некоммерческим организациям- 268775,052 тыс. рублей;

закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд- 10382,9 тыс. рублей;

социальное обеспечение и иные выплаты населению- 12642,888 тыс. рублей;

капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности- 4790,9 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты-14152,5 тыс. рублей

Иные бюджетные ассигнования-17082,347 тыс. рублей, в том числе: резервный фонд и резервные средства.

# В соответствии с требованием абзаца четырнадцатого пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервных фондов, а также средства, иным образом зарезервированные в составе утвержденных бюджетных ассигнований предусматриваются финансовому органу либо в случаях, установленных законом субъекта Российской Федерации, регулирующими бюджетные правоотношения (за исключением закона о бюджете), главному распорядителю бюджетных средств.

# Согласно ведомственной структуре проекта резервные средства, иным образом зарезервированные в составе бюджетных ассигнований, на 2023 год предусмотрены Финансовому отделу администрации Кромского района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 8500080070 «Резервные средства», виду расходов 870 «Резервные средства» в объеме 13543,747 тыс. рублей.

# В ходе исполнения бюджета средства перераспределяются путем изменения сводной бюджетной росписи расходов районного бюджета по обращениям главных распорядителей бюджетных средств по итогам принятия нормативных правовых актов Кромского района. (статья6 Проекта Решения).

# Согласно ведомственной структуре проекта резервный фонд администрации, на 2023 год предусмотрен Администрации Кромского района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0111 «Резервные фонды», целевой статье 8500080010 «Иные бюджетные ассигнования», виду расходов 870 «Резервные средства» в объеме 200,0 тыс. рублей.

Абзацем пятым статьи 4 проекта решения предлагается к утверждению ведомственная структура расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 12,13) по 7 главным распорядителям бюджетных средств. Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2023-2025 годы сформировано по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета. В связи с тем, что в материалах к проекту информация об ожидаемом исполнении районного бюджета за 2023 год представлена только в разрезе разделов классификации расходов бюджета не представляется возможным сопоставить объем средств, предусмотренный проектом Решения по целевым статьям расходов, с ожидаемым исполнением в текущем финансовом год.

 Ведомственной структурой расходов бюджета Кромского района на 2023-2025годы утверждено 7 главных распорядителей средств бюджета. Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2023 год наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены следующим главным распорядителям бюджетных средств: Отделу образования администрации Кромского района 63,6%, Администрации Кромского района -20,3%.

Одним из расходов бюджетной классификации, предусмотренный проектом бюджета являются бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по коду расхода 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» представлено в Таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Вид расхода** | **2023год** | **Плановый период** |
| **2024** | **2025** |
| **Всего расходов** |  | **437769,285** | **460145,106** | **442460,602** |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 4790,9 | 4790,9 | 4790,9 |
| Доля расходов на капитальные вложения в общем объеме расходов бюджета, % | х | 1,1 | 1,0 | 1,1 |

Объем бюджетных инвестиций в 2023году запланирован в сумме 4790,9 тыс. рублей доля расходов на капитальные вложения в общем объеме расходов бюджета составляет 1,1 %.

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в целях обеспечения жилыми помещениями 3 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

# Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение

#  публичных нормативных обязательств

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО).

Абзацем первым статьи 4 проекта решения предлагается к утверждению общий бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (Приложение 6,7) в сумме 1154,0 тыс. рублей ежегодно.

В структуре общих расходов указанные расходные обязательства составят: в 2023 году – 0,3 %, в 2024 году – 0,3 %, в 2025 году – 0,3 %.

Состав ПНО в проекте бюджета на 2023 – 2025 года не изменяется и включает 4 публичных нормативных обязательства по разделу «Социальная политика», в том числе:

- Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенных почетного звания «Почетный гражданин Кромского района» в сумме 1080,00 тыс. рублей ежегодно;

- Мероприятия в области социальной политики, направленные на социальную поддержку и оказание помощи гражданам, в сумме 24,00 тыс. рублей ежегодно;

- Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в сумме 74,90 тыс. рублей ежегодно;

- Выплата единовременного пособия гражданам, усыновивших (удочеривших) детей -сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей в семью в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

**Резервный фонд**

Проектом решения в составе общего объема расходов районного бюджета предлагается установить размер резервного фонда Администрации Кромского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 200,00 тыс. рублей на каждый год. Размер резервного фонда составляет 0,1% от прогнозируемого общего объема расходов районного бюджета и не превышает ограничение, установленное статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

**Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района**

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района на 2023 год предлагается установить в сумме 21432,0 тыс. рублей, на 2024 год прогнозируется в сумме 20389,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 20389,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, т.е. предусмотрен в объеме прогнозируемых поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, и безвозмездных поступлений, планируемых к поступлению в районный бюджет в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов соответственно.

100,0% объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кромского района предусмотрено на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства Кромского района»».

# Дефицит районного бюджета и источники финансирования дефицита.

Проектом решения прогнозируется дефицит районного бюджета на 2023 год в объеме 4460,0 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 3000,0 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 3000,0 тыс. рублей.

 В целях сбалансированности доходной и расходной частей районного бюджета предусматриваются источники погашения его дефицита. Источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2023-2025гг являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

**Муниципальный долг.**

Верхний предел муниципального внутреннего долга Кромского района 0,0 тыс. рублей.

**Выводы и предложения**

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В целом в проекте соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные статьей 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При этом КСП отмечает, что в представленных одновременно с проектом документах и материалах не в полной мере отражены обоснования планируемых доходов и расходов районного бюджета, что не позволяет в полной мере оценить их реалистичность и подтвердить соблюдение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2023год и плановый период 2024-2025 годов.

**На 2023 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **433309,285** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **244599,285** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме **437769,285** тыс. рублей;

- дефицит в сумме 4460,0 тыс. рублей.

**На 2024 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **457145,106** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **258828,106** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **460145,106** тыс. рублей;

- дефицит в сумме 3000,0 тыс. рублей.

**На 2025 год:**

- общий объем доходов бюджета в сумме **439460,602** тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **233380,602** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – **442460,602** тыс. рублей,

- дефицит в сумме 3000,0 тыс. рублей.

В решении не сформирован прогноз поступлений по такому доходному источнику как доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

В реестре источников доходов не отражен источник дохода по коду 16311607090050000140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района».

Основные характеристики районного бюджета 2023 года относительно характеристик районного бюджета 2022 года:

• по доходам в целом уменьшены на 5,7 %, по налоговым и неналоговым доходам (т.е. без учета безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня) увеличены на 20,2%;

• по расходам уменьшены на 14,1%;

• безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня уменьшены на 26,0%.

Структура расходов районного бюджета имеет выраженную социальную направленность, так в 2023 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 68,9%, в 2024 году – 66,9%, в 2025 году – 69,9%. Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» в 2023 году – 64,7%, в 2024 году –62,8%, в 2025 году – 65,3%.

 Наименьший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Национальная оборона» в 2023 году – 0,3%, в 2024 году – 0,3%, в 2025 году – 0,3%, по разделу «Физическая культура и спорт» в 2023 году – 0,1%, в 2024 году – 0,1%, в 2025 году – 0,1%

 Расходы районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025годов распределены по целевым статьям (муниципальным программам Кромского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов районного бюджета.

 Анализ формирования проекта в программном формате показал следующее. Проекты представленных паспортов программ не содержат сведений в разрезе их мероприятий, в связи с чем не дают представления об объемах средств, направляемых на реализацию мероприятий. Для проведения финансово-экономической экспертизы в КСП были направлены проекты 6 программ.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом на 2023 год на реализацию муниципальных программ, составляют порядка 12,0% общего объема бюджетных ассигнований или 52700,598 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом по непрограммным направлениям деятельности составляют- 385068,687тыс. рублей или 87,9% общего объема расходов на 2023 год, 386991,495 тыс. рублей или 84,1% общего объема расходов на 2024 год, 442415,602 тыс. рублей или 99,9% общего объема расходов на 2025 год.

Ведомственной структурой расходов бюджета Кромского района на 2023-2025годы утверждено 7 главных распорядителей средств бюджета

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматриваются на 2023-2025 годы в сумме 1154,0 тыс. рублей ежегодно. В структуре общих расходов указанные расходные обязательства составят: в 2023 году – 0,3 %, в 2024 году – 0,3 %, в 2025 году – 0,3 %.

Проектом решения предлагается установить размер резервного фонда Администрации Кромского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 200,00 тыс. рублей на каждый год. Размер резервного фонда составляет 0,1% от прогнозируемого общего объема расходов районного бюджета и не превышает ограничение, установленное статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

# В проекте решения предлагается предусмотреть резервные средства, иным образом зарезервированные в составе бюджетных ассигнований на 2023 год в объеме 13543,747 тыс. рублей, на 2024г-16093,567 тыс. рублей, на 2025г.-24164,174 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района на 2023 год предлагается установить в сумме 21432,0 тыс. рублей, на 2024 год прогнозируется в сумме 20389,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 20389,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

100,0% объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кромского района предусмотрено на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства Кромского района»».

Районный бюджет ориентирован на образование дефицита бюджетных средств.

Проектом решения прогнозируется дефицит районного бюджета на 2023 год в объеме 4460,0 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 3000,0 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 3000,0 тыс. рублей

 В целях сбалансированности доходной и расходной частей районного бюджета предусматриваются источники погашения его дефицита. Источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2023-2025 гг. являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Кромского района 0,0 тыс. рублей.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата Кромского района предлагает учесть замечания при формировании и рассмотрении проекта ко второму чтению.

Администрации предлагается рассмотреть вопрос о регламентации сроков принятия нормативных правовых актов (в части муниципальных программ), влияющих на определение размера бюджетных назначений по расходам на очередной финансовый год и плановый период до внесения проекта Решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период на рассмотрение в Кромской районный Совет народных депутатов и для подготовки заключения КСП.

При формировании распоряжения Администрации Кромского района Орловской области, определяющего порядок формирования проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, определить механизм предоставления информации Контрольно-счетной палате Кромского района, необходимой для подготовки заключения на проект районного бюджета.

Финансовому отделу администрации Кромского района обеспечить полноту и своевременность включения в Реестр источников доходов Кромского района доходные источники, указанные выше.

Подготовлено для размещения на сайт