КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАЛЕЙСКИЙ РАЙОН»

ул. Ленина, д.24, г. Балей, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,

Е-mail: kspbaley@yandex.ru

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

***Заключение***

*на проект решения Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»*

23 ноября 2022 3г. № 27-22/ЭАМ-ПБ-КСП

|  |  |
| --- | --- |
| *1. Общие положения* |  |

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район» (далее – КСП) на проект решения Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект решения) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального за­кона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципаль­ных образований», статьей 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Балейский район»», статьей 18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район» (далее - Положение «О бюджетном процессе»), п. 1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год.

Заключение подготовлено в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета муниципального района «Балейский район» на очередной финансовый год», утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 10.07.2013 г. № 15.

*Целью* предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

*Предметом* предварительного контроля формирования проекта бюджета являются проект решения Совета муниципального района «Балейский район» о бюджете муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, документы и материалы, представленные одновременно с ним в Совет муниципального района «Балейский район».

1.2. Проект решения о бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Совет муниципального района «Балейский район» в соответствии с ч. 1 ст. 185 БК РФ (сопроводительное письмо администрации МР «Балейский район» от 14.11.2022 г. № 3866).

1.3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 14 Положения «О бюджетном процессе».

1.4. Анализ соблюдения порядка составления проекта бюджета показал:

- проект бюджета района составлен на очередной 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- в соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлял Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район»;

- проект бюджета района по доходам и расходам составлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

*2. Анализ соответствия проекта решения Совета района*

*«О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Забайкальского края, муниципального района «Балейский район»*

Анализ проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, установил их полное соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ, иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Забайкальского края, муниципального района «Балейский район».

*3. Общая характеристика проекта решения Совета района*

*«О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»*

Анализ содержания проекта решения показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Проектом решения о бюджете района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов планируется:

1) *на 2023 год* утверждение общего объема доходов бюджета в размере 827 951 591 рублей 68 копеек, общий объем расходов в размере 824 696 138 рублей 48 копеек, профицит бюджета в сумме 3 255 453 рублей 20 копеек;

2) *на 2024 год*  утверждение общего объема доходов бюджета в размере 680 213 545 рублей, общий объем расходов в размере 676 958 095 рублей 20 копеек, профицит бюджета в сумме 3 255 449 рублей 80 копеек;

3) *на 2025 год* утверждение общего объема доходов бюджета в размере 678 014 533 рублей, общий объем расходов в размере 674 759 079 рублей 80 копеек, профицит бюджета в сумме 3 255 453 рублей 20 копеек.

Общий объем бюджетных ассигнований**,** направляемых на исполнениепубличных нормативных обязательствв расходах бюджета района планируется к утверждению:

- на 2023 год в размере 4 322 723 рублей 88 копеек;

- на 2024 год в размере 3 630 704 рублей 28 копеек;

- на 2025 год в размере 4 322 723 рублей 88 копеек.

Объем межбюджетных трансфертов**,** получаемых из бюджета Забайкальского края, планируется к получению:

- в 2023 году в размере 564 520 371 рублей 48 копеек;

- в 2024 году в размере 409 761 412 рублей;

- в 2025 году в размере 400 786 800 рублей.

*4. Доходы бюджета района на 2023 год*

*и плановый период 2024 и 2025 годов*

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Проектом решения доходная часть бюджета района на 2023 год планируется в размере 827 951 591 рублей 68 копеек**,** что на 66 721 125 рублей 36 копеек, или на 7,5 % ниже ожидаемого поступления доходов бюджета за 2022 год.

Доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 680 213 545 рублей, на 2025 год – 678 014 533 рублей.

Структура доходной части проекта бюджета на 2023 год:

налоговые доходы – 29,5 %

неналоговые доходы – 2,3 %

безвозмездные поступления – 68,2 %

*Налоговые доходы* бюджета района на 2023 год устанавливаются в размере 243 907 182 рублей 20 копеек, что на 2 368 166 рублей 10 копеек, или на 1,0 % выше объема ожидаемых налоговых поступлений в бюджет района в 2022 году. В структуре собственных доходов на 2023 год налоговые доходы составляют 92,6 процентов.

Налоговые доходы на 2024 год планируются в размере 251 695 230 рублей, на 2025 год – 258 525 830 рублей.

Cтруктура налоговых поступлений в бюджет района на 2023 год:

* налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) — 84,8 %
* доходы от уплаты акцизов – 4,6 %
* налоги на совокупный доход – 1,5 %
* налог на добычу полезных ископаемых – 8,5 %
* государственная пошлина — 0,6 %.

В проекте бюджета района на 2023 год бюджетные назначения по НДФЛ планируются в размере 206 724 692 рублей 20 копеек, что на 9 460 220 рублей 40 копеек, или на 4,8 % выше объема ожидаемых поступлений 2022 года. В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных районов подлежит зачислению НДФЛ в 2023 году по нормативу 5 процентов с территории городского поселения и по нормативу 13 процентов с территорий сельских поселений района от данного федерального налога, дополнительный норматив по этому налогу, переданный бюджетом Забайкальского края составляет 48,0 процентов, что на 4,1 % ниже норматива 2022 года.

Согласно проекта Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», дополнительный норматив отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района «Балейский район» на 2023 год составит 48%, на 2024 год 47,1%, на 2025 год 46,2%.

На 2024 год НДФЛ планируется в объеме 213 170 000 рублей, на 2025 год – 216 631 000 рублей.

Бюджетные назначения по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2023 год планируются в сумме 11 314 290 рублей. На 2024 год налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ планируются в сумме 11 393 430 рублей, на 2025 год – 11 393 430 рублей.

Бюджетные назначения по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения на 2023 год планируются в размере 1 700 000 рублей, что на 50 000 рублей, или на 3,0 % выше объема ожидаемых поступлений бюджета района на 2022 год. На 2024 и 2025 годы данный налог планируется в сумме по 1 700 000 рублей.

Бюджетные назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 год планируются в размере 2 000 000 рублей, что на 50 000 рублей, или на 2,6 % выше ожидаемого исполнения за 2022 год. На 2024 и 2025 годы бюджетные назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения планируются в размере по 2 000 000 рублей.

Бюджетные назначения по единому сельскохозяйственному налогу на 2023 год планируются в размере 29 400 рублей, что на уровне ожидаемого исполнения за 2022 год. На 2024 и 2025 годы бюджетные назначения по единому сельскохозяйственному налогу планируются в размере по 29 400 рублей.

Бюджетные назначения по налогу на добычу прочих полезных ископаемых на 2023 год планируются в размере 20 638 800 рублей, что на 7 361 200 рублей, или на 26,3 % ниже ожидаемого поступления по этому налогу за 2022 год (на снижение плановых показателей по НДПИ повлияло то, что от ЗАО ЗРК «Омчак» с марта 2021 года перечисления не поступают в бюджет района). На 2024 год бюджетные назначения по налогу на добычу прочих полезных ископаемых планируются в размере 21 902 400 рублей, на 2025 год – 25 272 000 рублей.

Бюджетные назначения по государственной пошлине на 2023 год планируются в размере 1 500 000 рублей, что на уровне ожидаемого поступления в 2022 году. На 2024 и 2025 годы бюджетные назначения по государственной пошлине планируются в размере по 1 500 000 рублей.

*Неналоговые доходы* бюджета района на 2023 год сформированы в соответствии со статьями 41, 42 и 46 БК РФ и планируются в размере 19 524 038 рублей, что на 4 618 597 рублей 29 копеек, или на 19,1 % ниже объема ожидаемых поступлений за 2022 год. В структуре собственных доходов на 2023 год неналоговые доходы составляют 7,4 процента.

Структура неналоговых поступлений в бюджет района на 2023 год:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, — 16,4 %
* платежи при пользовании природными ресурсами – 4,2 %
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 69,3 %
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,5 %
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 8,0 %
* прочие неналоговые доходы – 1,6 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются на 2023 год в сумме 3 200 538 рублей, что на 3 487 877 рублей 29 копеек, или на 52,1 % ниже ожидаемого исполнения за 2022 год. На 2024 год бюджетные назначения по этим доходам планируются в размере 2 567 903 рублей, на 2025 год – 2 512 403 рублей.

Бюджетные назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год планируются в размере 827 000 рублей, что на 803 000 рублей, или на 49,3 % ниже ожидаемого исполнения за 2022 год. На 2024 и 2025 годы бюджетные назначения по плате за негативное воздействие на окружающую среду планируются в размере по 827 000 рублей.

Бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг на 2023 год планируются в сумме 13 536 500 рублей, что на 92 719 рублей 90 копеек, или на 0,7 % ниже ожидаемого исполнения за 2022 год. На 2024 год бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг планируются в сумме 13 542 000 рублей, на 2025 год – 13 542 500 рублей.

Бюджетные назначения по штрафным санкциям на 2023 год планируются в сумме 1 560 000 рублей, что на 60 000 рублей, или на 4,0 % выше ожидаемого поступления за 2022 год. На 2024 и 2025 годы бюджетные назначения по штрафным санкциям планируются в сумме по 1 370 000 рублей.

*Безвозмездные поступления*в бюджет района на 2023 год планируются в размере 564 520 371 рублей 48 копеек, что на 64 470 694 рублей 17 копеек, или на 10,2 % ниже объема ожидаемых поступлений бюджета района за 2022 год. На 2024 год безвозмездные поступления планируются в размере 409 761 412 рублей, на 2025 год – 400 786 800 рублей.

*5. Анализ состояния муниципального долга. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований*

Муниципальный внутренний долг муниципального района «Балейский район» на 01.10.2022 года составлял 9 766 356 рублей 20 копеек, в том числе бюджетные кредиты – 9 766 356 рублей 20 копеек. На 1 января 2023 года долг бюджета района по кредитам планируется в сумме 9 766 356 рублей 20 копеек.

В прогнозе программы муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Балейский район» на 2023 год объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга, планируется в размере 3 255 453 рублей 20 копеек. На 2024 год погашение основной суммы долга планируется в сумме по 3 255 449 рублей 80 копеек, на 2025 год – 3 255 453 рублей 20 копеек.

На 1 января 2024 года муниципальный внутренний долг бюджета района планируется в объеме 6 510 903 рублей, на 1 января 2025 года – 3 255 453 рублей 20 копеек, на 1 января 2026 года – 0,00 рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального района «Балейский район» на 2023 год в соответствии со ст. 107 БК РФ планируется в объеме 9 766 356 рублей 20 копеек. На 2024 год предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального района «Балейский район» планируется в объеме 6 510 903 рублей, на 2025 год – 3 255 453 рублей 20 копеек.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района «Балейский район» по состоянию на 1 января 2024 года в соответствии со ст. 107 БК РФпланируется в размере предельного объема муниципального внутреннего долга муниципального района «Балейский район» на 2023 год, т.е. в сумме 9 766 356 рублей 20 копеек. На 2024 год верхний предел муниципального внутреннего долга планируется в сумме 6 510 903 рублей, на 2025 год – 3 255 453 рублей 20 копеек.

В расходной части проекта бюджета на 2023 год в соответствии со ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) планируются средства на обслуживание муниципального внутреннего долга в размере 9 766 рублей 36 копеек. На 2024 год средства на обслуживание муниципального внутреннего долга планируются в сумме 6 510 рублей 90 копеек, на 2025 год – 2 957 рублей 88 копеек.

*6. Расходы бюджета района на 2023 год*

*и плановый период 2024 и 2025 годов*

Общая характеристика расходной части бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Проектом решения расходы бюджета района на 2023 год планируются в размере 824 696 138 рублей 48 копеек, что на 78 873 750 рублей 05 копеек, или на 8,7 % ниже ожидаемого исполнения бюджета района за 2022 год.

Основная доля расходов проекта бюджета приходится на образование – 61,6 % (508 156 486 рублей 34 копейки). Расходы бюджета на общегосударственные вопросы составляют 5,7 % (47 268 874 рублей 37 копеек); культуру и кинематографию – 3,8 % (31 679 955 рублей 51 копеек); национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,7 % (6 142 821 рублей 15 копеек); национальную экономику – 17,3 % (142 317 640 рублей 86 копеек); жилищно-коммунальное хозяйство — 0,5 % (3 857 500 рублей), физическую культуру и спорт – 0,0 % (200 000 рублей); социальную политику – 1,6 % (12 966 373 рублей 89 копеек); средства массовой информации – 0,3 % (2 202 620 рублей); межбюджетные трансферты бюджетам поселений – 8,5 % (69 894 100 рублей).

Распределение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

901 - Администрация муниципального района «Балейский район» – 23,9% (197 280 837 рублей 07 копеек);

902 – Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район» – 11,7 % (96 668 944 рублей 97 копеек);

903 – Совет муниципального района «Балейский район» - 0,2 % (1 354 035 рублей 68 копеек);

904 - Комитет культуры администрации муниципального района «Балейский район» – 4,6 % (37 926 810 рублей 23 копейки);

905 – Контрольно-счетная палата муниципального района «Балейский район» - 0,2 % (1 309 944 рублей 63 копейки);

926 – Комитет образования администрации муниципального района «Балейский район» - 59,4 % (490 155 565 рублей 90 копеек).

На 2024 год расходы запланированы в объеме 676 958 095 рублей 20 копеек, на 2025 год – 674 759 079 рублей 80 копеек.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности установления показателей расходной части проекта бюджета установил:

Расходы *по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»* на 2023 годпланируются в размере 47 268 874 рублей 37 копеек, что на 1 038 976 рублей 32 копейки, или на 2,2 % выше объема ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

Размер резервного фонда администрации муниципального района «Балейский район», предусмотренный на 2023 год, не превышает ограничений, установленных частью 3 ст. 81 БК РФ.

На реализацию муниципальных программ по данному разделу планируется направить средств бюджета района в сумме 405 000 рублей.

На 2024 год расходы на общегосударственные вопросы запланированы в размере 44 947 338 рублей 99 копеек, на 2025 год – 44 838 563 рублей 06 копеек.

Расходы *по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* на 2023 год планируются в размере 6 142 821 рублей 15 копеек, что на 4 785 907 рублей 38 копеек, или на 43,8 % ниже объема ожидаемого исполнения за 2022 год. На реализацию муниципальных программ планируется направить 300 000 рублей, на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – в сумме 3 005 400 рублей, на содержание ЕДДС – в сумме 2 837 421 рублей 15 копеек.

На 2024 год расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность запланированы в сумме 5 187 421 рублей 15 копеек, на 2025 год – 5 142 740 рублей 86 копеек.

Расходы *по разделу 04 «Национальная экономика»* на 2023 год планируются в размере 142 317 640 рублей 86 копеек, что на 93 387 835 рублей 88 копеек, или в 3 раза выше объема ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

На подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» планируются расходы в сумме 476 550 рублей 86 копеек, из них:

- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 352 300 рублей;

- субвенция на администрирование государственного полномочия по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 74 200 рублей;

- на реализацию мероприятий на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками (биотермическими ямами) и на изготовление технических планов на бесхозяйные скотомогильники (биотермические ямы) в сумме 50 050 рублей 86 копеек.

На дорожную деятельность предусматриваются расходы в сумме 141 440 790 рублей, в том числе за счет муниципальной программы "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "Балейский район на 2021-2023 года" в сумме 11 314 290 рублей.

На подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются расходы в сумме 400 300 рублей, из них:

- на администрирование государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования в сумме 300 рублей;

- за счет МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе «Балейский район» на 2022-2026 годы» в сумме 100,0 тыс. рублей;

- за счет МП "Об организации учета муниципальной собственности муниципального района "Балейский район" на 2023-2025 годы" в сумме 300 000 рублей.

На 2024 год расходы на национальную экономику планируются в сумме 67 872 380 рублей 86 копеек, на 2025 год – 13 150 430 рублей.

Расходы *по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на 2023 год планируются в размере 3 857 500 рублей, что на 22 843 240 рублей 24 копейки, или на 85,5 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. На реализацию мероприятий муниципальных программ запланировано средств в сумме 950 582 рублей 41 копейка.

На 2024 год расходы на ЖКХ планируются в сумме 3 365 310 рублей 27 копеек, на 2025 год - 4 497 200 рублей.

Расходы *по разделу 07 «Образование»* на 2023 год планируются в размере 508 156 486 рублей 34 копейки, что на 113 613 700 рублей 99 копеек, или на 18,3 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

На реализацию муниципальных программ планируется направить средств в сумме 1 380 000 рублей.

Субсидии автономному учреждению «Самородок» на 2023 год запланированы в сумме 7 027 994 рублей 26 копеек.

На 2024 год расходы на образование запланированы в объеме 465 405 820 рублей 56 копеек, на 2025 год – 494 780 515 рублей 33 копейки.

Расходы *по разделу 08 «Культура и кинематография»* на 2023 год планируются в размере 31 679 955 рублей 51 копейка, что на 10 115 533 рублей 87 копеек, или на 24,2 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

На 2024 год расходы на культуру запланированы в сумме 31 163 555 рублей 51 копейка, на 2025 год – 31 272 185 рублей 07 копеек.

Расходы *по разделу 10 «Социальная политика»* на 2023 год планируются в размере 12 966 373 рублей 89 копеек, что на 377 023 рублей 13 копеек, или на 3,0 % выше объема ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

На 2024 год расходы на социальную политику запланированы в сумме 11 030 716 рублей 28 копеек, на 2025 год – 12 858 523 рублей 88 копеек.

Расходы *по разделу 11 «Физическая культура и спорт»* на 2023 год планируются в размере 200 000 рублей, что на 97 900 рублей, или на 32,9 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. Расходы планируются за счет муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Балейский район» на 2020-2024 годы».

На 2024 год на физическую культуру и спорт планируется направить 350 000 рублей, на 2025 – 0,00 рублей.

Расходы *по разделу 12 «Средства массовой информации»* на 2023 год планируются в размере 2 202 620 рублей, что на 557 418 рублей 19 копеек, или на 20,2 % ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

На 2024 год на поддержку средств массовой информации планируется направить 1 775 137 рублей 68 копеек, на 2025 год – 2 150 490 рублей.

Расходы *по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* на 2023 годпланируются в размере 9 766 рублей 36 копеек.

На 2024 год на обслуживание муниципального долга запланировано направить 6 510 рублей 90 копеек, на 2025 год – 2 957 рублей 88 копеек.

Расходы *по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений»* на 2023 год планируются в размере 69 894 100 рублей, что на 21 693 884 рублей 71 копейку, или на 23,7 % ниже объема ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год.

На 2024 год на межбюджетные трансферты планируется направить 45 853 903 рублей, на 2025 год – 66 065 473 рублей 72 копейки.

*7. Муниципальные программы*

Проектом бюджета района на 2023 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию двадцати трех муниципальных программ, планируются в размере 16 900 140 рублей 86 копеек:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код программы | Наименование муниципальных программ | Проект 2023 года | Плановый период | |
| 2024 год | 2025 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0000079601 | МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2023-2025 годы» | 200 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| 0000079602 | МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района «Балейский район» на 2021 – 2025 годы» | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 |
| 0000079603 | МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе «Балейский район» на 2022-2025 годы» | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| 0000079606 | МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района «Балейский район» (2021-2023 годы)» | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0000079607 | МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2023-2025 годы» | 150 000,00 | 500 000,00 | 200 000,00 |
| 0000079608 | МП «Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района «Балейский район» на 2022-2024 годы» | 150 000,00 | 150 000,00 | 0,00 |
| 0000079609 | МП «Молодежь Балейского района» на 2019-2023 годы | 80 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 000079610 | МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях муниципального района «Балейский район» (2023-2025 г.г.) | 500 000,00 | 500 000,00 | 500 000,00 |
| 0000079611 | МП «Развитие культуры Балейского района (2020-2024 годы) | 300 000,00 | 300 000,00 | 0,00 |
| 0000079612 | МП «Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2022 – 2024 годы» | 200 000,00 | 250 000,00 | 0,00 |
| 0000079613 | МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы | 300 000,00 | 280 000,00 | 360 000,00 |
| 0000079614 | МП «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Балейский район» при обращении с отходами производства и потребления (20121– 2023 г.)» | 100 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0000079615 | МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Балейский район» на 2020 – 2024 годы | 200 000,00 | 350 000,00 | 0,00 |
| 0000079616 | МП «Профилактика правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2021-2025 годы» | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| 0000079617 | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы» | 200 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| 0000079619 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021-2025 годы)» | 300 000,00 | 300 000,00 | 270 000,00 |
| 0000079621 | МП «Чистая вода» - на (2022 -2024) годы | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 |
| 0000079627 | МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского района на 2021-2025 годы» | 1 500 850,86 | 800 850,86 | 308 600,00 |
| 0000079628 | МП «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «Балейский район» на 2021-2023 годы» | 11 314 290,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0000079629 | МП «Доступная среда на 2019-2023 годы» | 85 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0000079630 | МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций муниципального района «Балейский район» на 2022-2024 гг.» | 300 000,00 | 200 000,00 | 0,00 |
| 0000079632 | МП «Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Балейский район» в 2023-2025 годах» | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| 0000079633 | МП «О привлечении и закреплении медицинских кадров на территории муниципального района «Балейский район» на 2020-2023 г.г.» | 100 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого:** | | **16 900 140,86** | **4 450 850,86** | **2 358 600,00** |

В соответствии со статьей 179 БК РФ все вышеперечисленные муниципальные программы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены постановлениями администрации муниципального района «Балейский район» в соответствии с требованиями, установленными пунктами 28-29 «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального района «Балейский район», утвержденного постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 02.03.2020 г. № 64.

Установлено, что не по каждой муниципальной программе объем бюджетных ассигнований, предлагаемый в проекте бюджета района на 2023 год, соответствует объему средств, рассчитанной к финансированию на 2023 год в паспорте программы. В соответствии со ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

На 2024 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных программ, планируются в размере 4 450 850 рублей 86 копеек, на 2025 год – 2 358 600 рублей.

*8. Источники финансирования дефицита бюджета*

Проект бюджета муниципального района «Балейский район» на 2023 год рассчитан с профицитом в сумме 3 255 453 рублей 20 копеек, на 2024 год – 3 255 449 рублей 80 копеек, на 2025 год - 3 255 453 рублей 20 копеек.

*9. Выводы*

9.1. Проект решения о бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен и внесен на рассмотрение Совета муниципального района «Балейский район» в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 174.1, 179, 184.1, 185 БК РФ.

9.2. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют статье 184.2 БК РФ.

9.3. Анализ проекта решения, документов и материалов, представленных одновременно с ним, установил их полное соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Забайкальского края, муниципального района «Балейский район».

9.4. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 – 38.1 БК РФ.

9.5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 46, 47, 61.1, 62 БК РФ.

Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Балейский район» на 2023-2025 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год, нормах налогового и бюджетного законодательства, проекте Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

9.6. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 38.1, 65, 69, 69.1, 69.2, 74.1, 78.1, 81 БК РФ.

9.8. Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата считает, что проект решения Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития района на 2023-2025 годы и предлагает к рассмотрению на заседании Совета муниципального района «Балейский район».

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Балейский район» Л.И. Кузнецова

Приложение № 1

к заключению на проект решения Совета муниципального района «Балейский район»

«О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено 2021 год (руб.)** | **Удельный вес (%)** | **Ожидаемое исполнение**  **2022 год**  **(руб.)** | **Удельный**  **вес (%)** | **Проект бюджета 2023 года**  **(руб.)** | **Удельный вес (%)** | **Плановый период** | |
| **2024 год**  **(руб.)** | **2025 год**  **(руб.)** |
| ***I.Налоговые доходы, в т. ч.:*** | ***251 018 592,00*** | ***28,1*** | ***241 539 016,10*** | ***27,0*** | ***243 907 182,20*** | ***29,5*** | ***251 695 230,00*** | ***258 525 830,00*** |
| **1.Налоги на прибыль, доходы:** | **180 791 864,99** | **20,2** | **197 264 471,80** | **22,0** | **206 724 692,20** | **25,0** | **213 170 000,00** | **216 631 000,00** |
| -налог на доходы физических лиц | 180 791 864,99 | 20,2 | 197 264 471,80 | 22,0 | 206 724 692,20 | 25,0 | 213 170 000,00 | 216 631 000,00 |
| **2.Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **10 664 215,38** | **1,2** | **11 150 560,00** | **1,3** | **11 314 290,00** | **1,4** | **11 393 430,00** | **11 393 430,00** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 10 664 215,38 | 1,2 | 11 150 560,00 | 1,3 | 11 314 290,00 | 1,4 | 11 393 430,00 | 11 393 430,00 |
| **3.Налоги на совокупный доход:** | **4 986 006,89** | **0,6** | **3 623 984,30** | **0,4** | **3 729 400,00** | **0,4** | **5 016 380,00** | **5 016 380,00** |
| - налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 1 386 757,54 | 0,2 | 1 650 000,00 | 0,2 | 1 700 000,00 | 0,2 | 1 700 000,00 | 1 700 000,00 |
| - единый сельскохозяйственный налог | 49 670,41 | 0 | 29 400,00 | 0 | 29 400,00 | 0 | 29 400,00 | 29 400,00 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 296 862,64 | 0,3 | 1 950 000,00 | 0,2 | 2 000 000,00 | 0,2 | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1 252 716,30 | 0,1 | - 5 415,80 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| **4.Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами:** | **52 616 416,31** | **5,9** | **28 000 000,00** | **3,1** | **20 638 800,00** | **2,5** | **21 902 400,00** | **25 272 000,00** |
| - налог на добычу прочих полезных ископаемых | 52 616 416,31 | 5,9 | 28 000 000,00 | 3,1 | 20 638 800,00 | 2,5 | 21 902 400,00 | 25 272 000,00 |
| **5.Государственная пошлина** | **1 960 088,43** | **0,2** | **1 500 000,00** | **0,2** | **1 500 000,00** | **0,2** | **1 500 000,00** | **1 500 000,00** |
| ***II.Неналоговые доходы, в т. ч.:*** | ***28 304 443,49*** | ***3,2*** | ***24 142 635,29*** | ***2,7*** | ***19 524 038,00*** | ***2,3*** | ***18 756 903,00*** | ***18 701 903,00*** |
| **1. Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **8 784 258,27** | **1,0** | **6 688 415,29** | **0,7** | **3 200 538,00** | **0,4** | **2 567 903,00** | **2 512 403,00** |
| **2. Платежи при пользовании природными ресурсами** | **649 604,44** | **0,1** | **1 630 000,00** | **0,2** | **827 000,00** | **0,1** | **827 000,00** | **827 000,00** |
| **3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **14 063 221,74** | **1,6** | **13 629 219,90** | **1,5** | **13 536 500,00** | **1,6** | **13 542 000,00** | **13 542 500,00** |
| **4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **265 448,98** | **0** | **112 000,00** | **0** | **100 000,00** | **0** | **100 000,00** | **100 000,00** |
| **5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1 768 385,53** | **0,2** | **1 500 000,00** | **0,2** | **1 560 000,00** | **0,2** | **1 370 000,00** | **1 370 000,00** |
| **6. Прочие неналоговые доходы** | **2 773 524,53** | **0,3** | **583 000,00** | **0,1** | **300 000,00** | **0** | **350 000,00** | **350 000,00** |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **279 323 035,49** | **31,3** | **265 681 651,39** | **29,7** | **263 431 220,20** | **31,8** | **270 452 133,00** | **277 227 733,00** |
| ***III. Безвозмездные***  ***Поступления*** | ***614 451 318,94*** | ***68,7*** | ***628 991 065,65*** | ***70,3*** | ***564 520 371,48*** | ***68,2*** | ***409 761 412,00*** | ***400 786 800,00*** |
| **Всего доходов:** | **893 774 354,43** | **100,0** | **894 672 717,04** | **100,0** | **827 951 591,68** | **100,0** | **680 213 545,00** | **678 014 533,00** |

Приложение № 2

к заключению на проект решения Совета муниципального района «Балейский район»

«О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнено**  **2021 год,**  **(руб.)** | **Удельный**  **вес (%)** | **Ожидаемое исполнение 2022 год**  **(руб.)** | **Удельный**  **вес (%)** | **Проект**  **2023 года**  **(руб.)** | **Удельный**  **вес (%)** | **Плановый период** | |
| **2024**  **год** | **2025**  **год** |
| Общегосударственные вопросы | 51 721 919,84 | 5,7 | 46 229 898,05 | 5,1 | 47 268 874,37 | 5,7 | 44 947 338,99 | 44 838 563,06 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 076 643,01 | 0,9 | 10 928 728,53 | 1,2 | 6 142 821,15 | 0,7 | 5 187 421,15 | 5 142 740,86 |
| Национальная экономика | 49 257 286,89 | 5,5 | 48 929 804,98 | 5,4 | 142 317 640,86 | 17,3 | 67 872 380,86 | 13 150 430,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 21 026 178,65 | 2,3 | 26 700 740,24 | 3,0 | 3 857 500,00 | 0,5 | 3 365 310,27 | 4 497 200,00 |
| Образование | 602 310 179,37 | 66,9 | 621 770 187,33 | 68,8 | 508 156 486,34 | 61,6 | 465 405 820,56 | 494 780 515,33 |
| Культура и кинематография | 46 042 835,85 | 5,1 | 41 765 489,38 | 4,6 | 31 679 955,51 | 3,8 | 31 163 555,51 | 31 272 185,07 |
| Социальная политика | 12 610 421,04 | 1,4 | 12 589 350,76 | 1,4 | 12 966 373,89 | 1,6 | 11 030 716,28 | 12 858 523,88 |
| Физическая культура и спорт | 402 668,97 | 0 | 297 900,00 | 0 | 200 000,00 | 0 | 350 000,00 | 0,00 |
| Средства массовой информации | 3 281 307,37 | 0,4 | 2 760 038,19 | 0,3 | 2 202 620,00 | 0,3 | 1 775 137,68 | 2 150 490,00 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  |  | 9 766,36 | 0 | 9 766,36 | 0 | 6 510,90 | 2 957,88 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений | 105 867 906,30 | 11,8 | 91 587 984,71 | 10,2 | 69 894 100,00 | 8,5 | 45 853 903,00 | 66 065 473,72 |
| **Итого расходов:** | **900 597 347,29** | **100,0** | **903 569 888,53** | **100,0** | **824 696 138,48** | **100,0** | **676 958 095,20** | **674 759 079,80** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **- 6 822 992,86** |  | **- 8 897 171,49** |  | **3 255 453,20** |  | **3 255 449,80** | **3 255 453,20** |