

**Контрольно-счетный орган Совета
муниципального района
«Хилокский район»**

673204 Забайкальский край

г. Хилок

ул. Ленина, 9

Тел 21-2-88

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета муниципального района
«Хилокский район» Забайкальского края
«О бюджете муниципального района на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов»

25.11.2022.г

Заключение контрольно-счетного органа Совета муниципального района «Хилокский район» на проект решения Совета муниципального района «Хилокский район» «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе муниципального района «Хилокский район», решениями Совета муниципального района «Хилокский район», положением «О Контрольно-счетном органе Совета муниципального района «Хилокский район» и иными актами законодательства Российской Федерации, Забайкальского края.

Проект решения внесен Главой муниципального района «Хилокский район» на рассмотрение и утверждение в Совет муниципального района в срок, установленный ст.185 Бюджетного кодекса РФ, ст. 15 Положения о бюджетном процессе муниципального района «Хилокский район».

Советом муниципального района проект решения «О бюджете муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

в контрольно-счетный орган для экспертизы предоставлен 14.11.2022 г. в соответствии со ст. 15 Положения о бюджетном процессе муниципального района «Хилокский район».

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета на 2023год:

- общий объем доходов в сумме 784397,7тыс.руб;
- общий объем расходов в сумме 782382,7тыс.руб.

На 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 716091,4тыс.руб;
- общий объем расходов в сумме 714076,4тыс.руб.

На 2025год:

- общий объем доходов в сумме 748597,9тыс.руб;
- общий объем расходов в сумме 743761,9 тыс.руб.

Проект решения муниципального района «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен для рассмотрения и принятия в первом чтении в полном соответствии с требованиями ст.19 Положения «О бюджетном процессе муниципального района «Хилокский район» Советом муниципального района.

Контрольно-счетный орган отмечает, что в 2023 году остается зависимость районного бюджета от финансовой помощи и иных ассигнований из федерального и краевого бюджетов, объем межбюджетных трансфертов в 2022 году составит 543586,9тыс.руб. или 69,3 %.

II. Доходы проекта бюджета

В основу расчетов объема доходов местного бюджета на 2023год взяты основные параметры социально-экономического развития на очередной финансовый год, элементы налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Забайкальского края.

Проект бюджета на 2023 год сформирован по доходам в сумме 784397,7 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с действующими нормативами бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Забайкальского края.

В соответствии с требованиями ст. 184 БК РФ в проекте источники доходов бюджета района закреплены за главными администраторами доходов бюджета района – исполнительными органами государственной власти Российской Федерации и органов местного самоуправления. Поступление доходов прогнозируется за счет двух основных групп. В общей сумме доходов собственные доходы (налоговые и неналоговые) прогнозируются 240810,8тыс.руб.их доля в общем объеме доходов составят 30,7 %.

Безвозмездные поступления по проекту в 2023 году составят 543586,9 тыс.руб.; доля в общем объеме 69,3 %.

Доходы бюджета сформированы на основе, закрепленных на долгосрочной основе единых нормативов отчислений от налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет района в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

II.1 Собственные доходы бюджета сформированы в соответствии с требованиями бюджетного законодательства за счет:

- доходов от местных налогов и сборов;
- неналоговых доходов;
- доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций (ст. 47 БК РФ).

Коды классификации доходов определены в соответствии со статьей 20 Бюджетного кодекса РФ, Приказом Минфина РФ от 01 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» с изменениями и Приказом Минфина РФ № 90н от 20.06.2016г.

Формирование доходов бюджета 2023 года осуществляется на долгосрочной основе единых нормативов отчислений от налогов и сборов, подлежащих зачислению в краевой и местный бюджеты, закрепленных законом «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае», принятого 20 декабря 2011 года № 608-ЗЗК. Принятый порядок закрепления единых нормативов отчислений от налогов и сборов не противоречит бюджетному законодательству (ст. 61.1 БК РФ).

В ходе проведения экспертизы проекта решения проанализирована обоснованность прогнозных расчетов по доходам. Собственные доходы проекта бюджета в 2023 году в значительной мере сформированы за счет налоговых доходов, доля которых в собственных доходах составит 97,2 %.

Налоговые доходы

Общий объем налоговых поступлений прогнозируется в размере 233998,9 тыс.руб.

Прогноз поступления *налога на доходы физических лиц* определен в объеме 199688,1 тыс. рублей, или с ростом на 120,5 % к показателю 2022 года. Прогноз поступления налога на физических лиц рассчитан исходя из показателей социально-экономического развития района, а именно фонда оплаты труда и численности работающих, с учетом стандартных и других

вычетов, и распределения по нормативам отчислений в 2021 году в бюджет муниципального района: с городских поселений – 5%; с сельских поселений – 13%. Дополнительный норматив в 2022 году составил в размере 20,5%, в 2023 году составит 21,4%, в 2024 году -21,2%, в 2025 г- 21,1%.

Доходы от уплаты акцизов на 2023 год прогнозируются в сумме 21168,9 тыс.руб. Дорожный фонд муниципального района «Хилокский район» формируется за счет доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Прогноз поступления *сельскохозяйственного налога* определяется в сумме 74,7тыс.руб. Доля в налоговых доходах составляет 0,03%. Расчет поступлений произведен исходя из данных отчетности Управления ФНС России по Забайкальскому краю формы 5-ЕСХН. Рассчитан по нормативу в муниципальный район: с территории городских поселений 50%; с территории сельских поселений 70%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности прогнозируется в сумме 46,8 тыс.руб. Доля в налоговых доходах составляет 0,02%. В связи с изменением в законодательстве по ЕНВД с 1 января 2021 года прогнозные поступления на 2023-2025 годы поступления не планируются.

Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения прогнозируются в сумме 2925,0тыс.руб.

Упрощенная система налогообложения прогнозируется в сумме 3512,2 тыс.руб.

Налог на добычу полезных ископаемых прогнозируются в сумме 2330,0тыс.руб. Доля в налоговых доходах составляет 0,9%.

Налог на добычу полезных ископаемых спрогнозирован с учетом положений, установленных главой 26 Налогового кодекса РФ, прогноза объемов добычи полезных ископаемых, оценки стоимости добытых полезных ископаемых и норматива зачисления данного дохода в бюджет, установленного ст. 61.1 БК РФ.

В составе данных платежей, зачисляемых в доходы бюджета района, предусмотрен налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых, плательщиком которого является ОАО «Первая нерудная компания» и АО «Братскдорстрой» норматив распределения 100 процентов и

налог на добычу прочих полезных ископаемых, плательщик – ОАО «Буртуй».

Поступление *государственной пошлины* прогнозируется в соответствии с главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса РФ, с учетом проектировок главных администраторов доходов бюджета муниципального района «Хилокский район», в объеме 4300,0 тыс. рублей, или с ростом на 1116,2 процента к показателю 2022 года. Доля в налоговых доходах составляет 1,8%. В составе данных платежей предусмотрена государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

П.2. Общая сумма неналоговых доходов в бюджете на 2023 год прогнозируется в объеме 6811,9 тыс. руб., что на 2,9 % ниже ожидаемого исполнения за 2022 год. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 0,9%.

В 2023 году поступления в *бюджет арендной платы за земельные участки* предусматривается в размере 2103,1 тыс. руб.

В проекте предусмотрены *проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны* 28,8 тыс. руб.

В проекте решения предусматриваются поступления в бюджет *прочего поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*, которые прогнозируются в размере 800,0 тыс. руб.

Поступления *оплаты за негативное воздействие на окружающую среду* в 2023 году планируются в объеме 1200,0 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков планируются в сумме 280,0 тыс.руб.

Поступление *штрафов, санкций, возмещение ущерба* предусмотрено в сумме 2400,0 тыс. руб.

II. Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района на 2023год.

Проектом Решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025годы» установлен объем поступлений в размере 543586,9 тыс. руб. Учтено в проекте решения по видам:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 152149,0 тыс. руб.

- дотация на обеспечение реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта отдельных категорий граждан 450,0 тыс. руб.

- субсидия на реализацию 33К № 168 «Об образовании» в части увеличения тарифной ставки на 25 % в поселках городского типа, (рабочих поселках) (кроме педагогических работников м/о учреждений) в сумме 1064,7тыс.руб.;
- субсидия на создание общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культуры и спорта в сумме 2322,0 тыс.руб.;
- субсидия на реализацию мероприятий по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья в сумме 1270,6тыс.руб.;
- субсидия на реализацию мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 6000,0тыс.руб.;
- субсидия на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в сумме 10678,1тыс.руб.;
- субсидия на финансовое обеспечение мероприятий государственной программы «Воспроизводство и использование природных ресурсов» на 2023 год в сумме 5000,0тыс. руб.;
- субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение причитающиеся приемному родителю в сумме 18424,8 тыс.руб.;
- субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях в соответствии с Законом Забайкальского края от 11 июля 2013 года № 858-33К «Об образовании», в сумме 71829,1тыс. рублей;
- субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в общеобразовательных учреждениях в соответствии с Законом Забайкальского края от 11 июля 2013 года № 858-33К «Об образовании», в сумме 224829,3тыс. рублей;
- субвенция на исполнение органами местного самоуправления государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях в сумме 433,1 тыс.руб.;
- субвенция на исполнение органами местного самоуправления государственного полномочия по расчету и предоставлению дотаций поселениям, а также по установлению нормативов расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц в сумме 232,8 тыс. руб.;

- субвенция на исполнение органами местного самоуправления государственного полномочия по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 3979,9,0 тыс. руб;
- субвенция на реализацию государственных полномочий в сфере труда в сумме 605,6тыс.руб.
- субвенция на осуществление государственных полномочий по созданию административных комиссий в сумме 30,5 тыс. руб;
- субвенция на осуществление государственного полномочия по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности этих комиссий в сумме 1191,7 тыс. руб;
- субвенция на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 3793,2тыс. руб;
- субвенция необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных актов в сумме 70,1тыс.руб.
- субвенция на администрирование отдельных государственных полномочий в сфере образования в сумме 70,2тыс. руб;
- субвенция на обеспечение льготным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в государственных и муниципальных общеобразовательных учреждениях сумме 4882,7тыс. руб.
- субвенция на осуществление государственного полномочия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 1719,1 тыс.руб.
- субвенция на администрирование государственного полномочия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 111,0тыс.руб.
- субвенция на обеспечение отдыха детей в каникулярное время в сумме 2314,8тыс.руб;
- субвенция на администрирование государственного полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели в сумме 2,1 тыс. руб.

- иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района, на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера в сумме 3265,4тыс.руб.

- иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 24471,0тыс.руб.

- иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района, на создание условий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, в сумме 700,0тыс.руб.

- иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района из бюджетов городских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 4019,0тыс.руб.

III. Расходы проекта бюджета

Проект решения «О бюджете муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в «программном» формате с учетом распределения бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств по мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.

В целом объем расходов бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 782382,7тыс. рублей, (Приложение № 10) и предусмотрен по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда работникам бюджетных учреждений на 8 месяцев, с учетом увеличения с 1 октября 2023 года в 1,056 раза размеры окладов (должностных окладов), ставки заработной платы работников муниципальных учреждений муниципального района «Хилокский район», на которых не распространяется действие Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", Указа Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года № 761 "О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы", Указа Президента Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 1688 "О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", размеры окладов денежного содержания по должностям муниципальной службы

муниципального района «Хилокский район», предусмотрены средства на выплату ночных и праздничных в соответствии с решением Конституционного суда от 11.04.2019 года; расходы на коммунальные услуги предусмотрены на 10,7 месяцев 2023 года, (рассчитаны с учетом индексации с 1 июля 2023 года в среднем на 7 процентов). В полном объеме предусмотрены расходы на уплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов, а также расходы на программное обеспечение, на услуги связи и охрану объектов.

III.1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» общий объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 65634,3 тыс. руб. Доля расходов по разделу составит 8,3 % от общей суммы. В сравнении с исполнением за 2021 г. расходы возрастут на 45,7%.

Утверждено решением о бюджете на 2022 г	Предлагается законопроектом на 2023 год	Отклонения	
		абсолютная	относительное
44919,5	65634,3	20714,8	146,1

Предусмотрены расходы на содержание :

Главы муниципального района в сумме 1165,8 тыс.руб.

Председателя Совета муниципального района в сумме 322,8 тыс.руб.

Обеспечение деятельности Комитета по финансам в сумме 7551,8 тыс.руб.

Предусмотрены расходы на содержание администрации муниципального района «Хилокский район» в сумме 17346,5 тыс.руб.

Расходы на содержания председателя КСО в сумме 829,7 тыс.руб, инспектора КСО в сумме 531,2 тыс.руб.

Резервный фонд предусмотрен в размере 800,0 тыс.руб, что составляет 0,3 % от собственных доходов.

По подразделу 13 предусмотрены расходы в сумме 18134,5 тыс. рублей, в том числе:

1) 27110,6 тыс. рублей - на содержание служащих и обслуживающего персонала администрации, управления культуры, Центра «БУМТО» муниципального района «Хилокский район» (заработная плата с начислениями на 8 месяцев 2023 года), а также на ГСМ, содержание

учреждения, оплату коммунальных услуг (на 10,7 месяцев 2023 года), оплату услуг редакции в сумме 300,0 тыс. рублей, на оплату по договору за оценку качества оказания услуг (образование, культура) 100,0 тыс. рублей, на капитальный ремонт здания администрации в сумме 1800,0 тыс. рублей; 2) 120,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы "Социальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2022-2026 годы", подпрограмм "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в Хилокском районе", "Предупреждение и борьба с алкоголизмом и наркоманией, профилактика преступлений и иных правонарушений в Хилокском районе", "Формирование установок толерантного сознания и профилактика экстремизма в Хилокском районе";

3) 2628,6 тыс. рублей - на реализацию мероприятий муниципальной программы "Территориальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2022-2026 годы", в том числе подпрограммы производственного контроля качества питьевой воды источников питьевого водоснабжения муниципального района "Хилокский район" на 2022-2026 годы в сумме 1123,6 тыс. рублей; подпрограммы "Развитие жилищного хозяйства муниципального района "Хилокский район" 90,0 тыс. рублей на перечисление взносов на капитальный ремонт жилищного фонда, находящегося в муниципальной собственности; подпрограммы "Повышение эффективности использования муниципального имущества и земельных ресурсов на 2022-2026 годы" 1415,0 тыс. рублей.

III.2 По разделу 02 «Национальная оборона» финансирование не предусмотрено.

III.3 По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются расходы в сумме 3873,3 тыс. руб. Доля расходов по разделу составит 0,5 % от общей суммы расходов. Планируется направить средства на обеспечение расходных обязательств по участию в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и на проведение мероприятий по мобилизационной подготовке
На содержание ЕДДС предусмотрены расходы в сумме 2769,0 тыс. руб.

III.4 Объем ассигнований по разделу 04 «Национальная экономика» проектируется в размере 28420,6 тыс. руб. или 3,6% от расходной части бюджета.

Утверждено	Предлагается	Отклонение
------------	--------------	------------

решением о бюджете на 2022 год	законопроектом на 2023 год	абсолютная	относительная
20626,0	28420,6	7794,6	137,8

По подразделу 01 предусматриваются расходы на содействие занятости населения в рамках муниципальной программа "Социальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2019-2024 годы", подпрограммы "Профилактика безнадзорности и преступлений среди несовершеннолетних в Хилокском районе" в сумме 250,0 тыс. рублей.

По подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы в сумме 1830,1тыс.руб., в том числе на осуществление государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев

По подразделу 09 предусмотрены средства в сумме 21590,5 тыс. рублей, в том числе в сумме 10912,4 тыс. рублей на ремонт дорог за счет средств муниципального дорожного фонда, в сумме 10678,1 тыс. рублей за счет субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз).

III.5 Объем ассигнований по разделу 05 «ЖКХ» планируется в размере 8500,0 тыс. руб. или 1,1 % от расходной части бюджета.

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» предусматриваются расходы за счет краевого бюджета на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, в сумме 6000,0 тыс. рублей; средства местного бюджета на софинансирование мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в сумме 500,0 тыс. рублей; на актуализацию схем теплоснабжения, водоснабжения 200,0 тыс. рублей; на устройство и ремонт скважин, разработка проекта на строительство скважины с. Ушоты, с. Харагун, котельная с. Жипхеген предусмотрено 500,0 тыс. рублей; на ремонт кровли СОШ № 15, больницы Л-Озеро, ремонт котельного оборудования, госэкспертизу 500,0 тыс. рублей; на приобретение глубинного насоса, резервуара 200,0 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрено 100,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программа "Территориальное развитие муниципального района "Хилокский район" на 2018-2022 годы", подпрограммы "Комплексное развитие сельских территорий";

По подразделу 05 на реализацию подпрограммы «Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального района «Хилокский район» предусмотрено 500,0 тыс. рублей.

III.6 По разделу 06 «Охрана окружающей среды» планируются расходы в сумме 1700,0 тыс. руб. Доля расходов по разделу составит 0,2 % от общей суммы расходов. В данном разделе отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района "Хилокский район" при обращении с отходами производства и потребления (2022-2026 годы)".

III.7 В проекте бюджета предусмотрены расходы по разделу 07 «Образование» в сумме 530159,7тыс. руб., доля расходов 67,8 % от общих расходов бюджета, что на 9,6% меньше исполнения 2021 года.

Утверждено решением о бюджете на 2022 год	Предлагается законопроектом на 2023год	Отклонение	
		абсолютная	относительная
563031,6	530159,7	-32871,9	94,2

На содержание общеобразовательных школ предусмотрены расходы в сумме 366492,2 тыс тыс.руб.

Предусмотрены расходы на содержание учреждений дополнительного образования (ЦДТ, ДМШ, ДХШ, ДЮСШ) в сумме 27261,8 тыс.руб.

На содержание детских дошкольных учреждений предусмотрены расходы в сумме 123245,4тыс.руб.

На молодежную политику и оздоровление детей предусмотрено 2814,8 тыс.руб, в том числе 2314,8тыс.руб. из краевого бюджета 400.тыс.руб из местного бюджета, на организацию летнего отдыха детей.

На содержание Комитета образования предусмотрены средства в сумме 3298,18тыс.руб.

Предусмотрены средства в сумме 3227,0 тыс.руб.на содержание учебно-методического кабинета, централизованной бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания.

III.7 По разделу 08 «Культура, кинематография» предусматриваются расходы в сумме 38299,0 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета доля раздела составит 4,9%. В сравнении с исполнением 2021 г. расходы снизятся на 3,0%.

Утверждено решением о бюджете на 2022	Предлагается законопроектом на 2023год	отклонения	
		абсолютная	относительная
26738,8	38299,0	26738,8	143,2

Из общего объема расходов по данному разделу 95,4 % приходится на финансирование по подразделу «Культура», в т.ч., в том числе:

- расходы на содержание органов управления МУ Управления культуры муниципального района «Хилокский район» в сумме 1127,7тыс. руб.
- расходы по содержанию прочих учреждений культуры в сумме 21464,6 тыс. руб.
- расходы на содержание домов культуры предусмотрены в сумме 9683,8тыс.руб.
- расходы на библиотечное обслуживание в сумме 13658,3тыс. руб.
- расходы на содержание краеведческого музея в сумме 1417,5 тыс.руб.

III.8 Расходы бюджета по разделу 10 «Социальная политика» планируются в размере 25228,5тыс. руб., что составит 3,2% от расходной части бюджета. В сравнении с исполнением 2021г. расходы увеличены на 16,9 %.

Утверждено решением о бюджете на 2022	Предлагается законопроектом на 2022 год	Отклонения	
		абсолютная	относительная
23724,9	25228,5	1503,6	106,3

Предусмотрены расходы в сумме 4700,0 тыс.руб. для доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

Объем средств, направляемых на реализацию муниципальной подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» в сумме 1570,6 тыс.руб.

На реализацию государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования предусмотрены расходы в сумме 433,1 тыс. рублей.

На выплаты приемной семье на содержание подопечных детей предусмотрены расходы в сумме 5834,1 тыс. рублей.

На оплату вознаграждения, причитающегося приемному родителю, предусмотрены расходы в сумме 4242,8 тыс. рублей.

На выплату опекунского пособия предусмотрены расходы в сумме 8276,5 тыс. рублей.

На выплату ежемесячных средств лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, достигшим 18 лет, но продолжающим обучение по очной форме обучения в общеобразовательном учреждении предусмотрены расходы в сумме 77,0 тыс. рублей.

На приобретение (строительство) жилых помещений в целях исполнения вступивших, в законную силу судебных постановлений о предоставлении жилых помещений по договорам социального найма детям-сиротам в сумме 71,4 тыс.руб.

Таким образом, все предлагаемые бюджетные назначения по разделу «Социальная политика» определены в соответствии с расходными обязательствами Забайкальского края и муниципального района.

III.9 Формирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в 2023 году планируются в сумме 200,0тыс.руб. или 0,02% от расходной части бюджета . Средства направляются на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия .

III.10 Обслуживание государственного муниципального долга в 2023 предусмотрено в сумме 28,8тыс.руб, на оплату процентов по бюджетному кредиту.

III.11 По разделу 14 «Межбюджетные трансферты» в 2023 году запланирован общий объем расходов в сумме 80088,5 тыс. руб., что составит 10,2 % от общих расходов бюджета. В сравнении с 2022 годом произошло снижение плановых назначений на 14,2 %.

-Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда	3979,0тыс.руб.
- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда	21840,0тыс.руб.
- иные межбюджетные трансферты на обеспечение сбалансированности бюджетов	35273,0 тыс.руб.
- иные межбюджетные трансферты в сумме	18996,5тыс.руб.

Вносимые предложения по распределению межбюджетных трансфертов не противоречат действующему законодательству.

Расходы по получателям бюджетных средств.

Согласно проекту ведомственных структуры расходов районного бюджета на 2023 год, определены 5 получателей средств районного бюджета. Общая сумма ассигнований, предлагаемых к распределению, составляет 782382,7 тыс.руб.

IV. Муниципальный долг муниципального района «Хилокского района»

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района «Хилокский район» по состоянию на 1 января 2023 года с учетом привлечения заимствований и погашения обязательств установлен в соответствии с требованиями ст.107 БК РФ и определен в размере 40% от

утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в размере 2 % от общего объема расходов, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

V. Выводы

1. Проект решения «О бюджете муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен для рассмотрения в Совете муниципального района «Хилокский район».

2. Контрольно-счетный орган отмечает, что формирование проекта бюджета на 2023 год соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики.

3. В качестве основных приоритетов при планировании бюджета муниципального района на 2023 год определены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг, услуг связи, оплату договоров на программное обеспечение, уплату налогов и межбюджетные трансферты бюджетам городских и сельских поселений.

Учитывая складывающуюся ситуацию на финансовом рынке, изменения динамики показателей развития нашего района, плана оптимизации расходов бюджета, при подготовке проекта бюджета муниципального района на очередной финансовый год учтены следующие факторы:

- в целях обеспечения сбалансированности местного бюджета в 2023 году необходимо ограничить принятия новых расходных обязательств, а также необеспеченное финансовыми ресурсами увеличение финансирования действующих обязательств, включая повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, текущих капитальных ремонтов, приобретение основных средств, заключение необоснованных контрактов. Повышение оплаты труда работников бюджетных учреждений должны определяться с учетом возможности местного бюджета,
- в 2023 году Администрация и бюджетные учреждения не вправе принимать решения, приводящие к увеличению численности муниципальных служащих,
- формирования системы мониторинга эффективности бюджетных расходов с целью их оптимизации, сокращения,

- рекомендовать органам местного самоуправления не допускать решений, влекущих за собой увеличение численности муниципальных служащих и работников муниципальных бюджетных учреждений.

4. Бюджет района на 2023 год не обеспечен на исполнение расходных обязательств в достаточном объеме, что не позволяет бюджетным учреждениям осуществлять расходы на содержание и развитие на должном уровне.

5. Районный бюджет сформирован по доходам в сумме 784397,7 тыс. рублей. Поступление за счет налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в объеме 240810,8 тыс. руб., за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ - в объеме 543586,9 тыс. рублей. Расчет по доходам произведен в соответствии с действующими нормами бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Забайкальского края и муниципального района.

6. Структура кодов классификации доходов бюджета соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и Приказом Минфина РФ от 14 ноября 2012 г. № 145н «О совете по стандартам бухгалтерского учета».

7. Доходы проекта бюджета на 2023 год в значительной мере сформированы за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, доля которых в общих доходах составит 69,3%.

8. В целом объем расходов на 2023 год прогнозируется в сумме 782382,7 тыс. рублей.

9. В 2023 году заложен профицит бюджета 2015,0 тыс. рублей.

10. Нормативная величина резервного фонда Главы муниципального района не превышает определенных ограничений (800,0 тыс. руб).

Проведя независимую экспертизу внесенного проекта решения «О бюджете муниципального района «Хилокский район» на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов», Контрольно-счетный орган рекомендует Совету муниципального района «Хилокский район» указанный проект решения для рассмотрения и принятия его.

Главный специалист Совета
муниципального района
«Хилокский район»



Ю.А.Баранова