Забайкальский край

Муниципальный район «Могойтуйский район»

**Контрольно-счетная палата**

Гагарина ул., д. 19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, Забайкальский край, 687420.

Тел./факс (30-255)2-12-30 Email:kspmog@mail.ru

ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертизы проекта решения Совета муниципального района «Могойтуйский район»**

**«О бюджете муниципального района «Могойтуйский район»**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы»**

**09 декабря 2022 года № 43**

**I. Общие положения**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ

(далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ),

-Федеральный закон РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

-Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

-Положение «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 10 декабря 2021 года №17-55,

-План работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» (далее- Контрольно-счетной палаты, КСП) на 2022 год;

-Распоряжение Контрольно-счетной палаты № 11-р от 16.11.2022 года;

-Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Могойтуйский район» от 20.06.2016 года №11-58 (в редакции решения Совета от 24.04.2017 № 21-107) (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** Проект решения Совета муниципального района «Могойтуйский район» «О бюджете муниципального района «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы». **Цель мероприятия:** экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Могойтуйский район» «О бюджете муниципального района «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» и оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта решения о бюджете, представленных вместе с ним действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе, оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, по сбалансированности бюджета, оценка запланированных бюджетных ассигнований в расходной части бюджета.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 21.11.2022-12.12.2022.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на проект решения «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 10 декабря 2021 года №17-55, Положения о бюджетном процессе.

Параметры бюджета муниципального района «Могойтуйский район» сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и нормативными правовыми актами муниципального района «Могойтуйский район».

**II.Анализ соблюдения требований бюджетного законодательства**

**по срокам внесения проекта решения о бюджете, составу и содержанию документов и материалов, предоставляемых одновременно с ним, оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части проекта бюджета; оценка запланированных бюджетных ассигнований в расходной части бюджета.**

**1.** Проект решения «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» внесён администрацией муниципального района «Могойтуйский район» на рассмотрение Совета муниципального района «Могойтуйский район» и направлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату в установленный законодательством срок.

**2.** Перечень документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст.12 Положения о бюджетном процессе. Представлена справка основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по муниципальному району «Могойтуйский район».

**3.** Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.2 ст.92.1 – по размеру дефицита местного бюджета, п.2 ст.107– по объему муниципального долга, ст.111 – по расходам на его обслуживание, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района.

**4.** Проект бюджета соответствует требованиям ст.184.1. БК РФ, п.1 ст.11 Положения о бюджетном процессе и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

**5.** В соответствии с п.3 ст.184.1БК РФ приложениями № 1а, 1б и № 2 проекта решения утверждаются перечни главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района.

**6**. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п.1 ст.4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годы), учтены положения п.4 ст.184.1 БК РФ и п.2 ст.16 Положения о бюджетном процессе, об утверждении проекта решения путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета муниципального района и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета муниципального района.

**7.** В соответствии с п.2 ст.172 БК РФ, ст.5 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается на:

-положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

-основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);

-прогнозе социально-экономического развития;

-бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

-государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

**8.** Впроекте решения о бюджете используются для сравнения данные ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2022 год.

**9.** Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2022 год следующая: доходы – 1 120 904,99 тыс. рублей, расходы – 1 134 832,19 тыс. рублей, дефицит – 13 927,2 тыс. рублей.

**10.** Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года спрогнозированы с ежегодным снижением:

- доходы: в 2023 году на 9,3 %, в 2024 году на 21,97 %, в 2025 году на 16,0 %;

- расходы: в 2023 году на 10,46 %, в 2024 году на 22,9 %, в 2025 году на 17,0 %.

**11.** По отношению к ожидаемому исполнению 2022 года основные показатели бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы сформированы таким образом, что темпы снижения расходов бюджета не превышают темпы снижения доходов, а соответствуют их значениям.

Сохранение указанной тенденции не может привести к ухудшению сбалансированности бюджета.

**2.1.Анализ проекта бюджета муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, составленного**

**на основе прогноза социально-экономического развития.**

*Ключевые параметры проекта бюджета муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.*

Таблица 1

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | | **2022 год (оценка)** | **Проект бюджета** | | |
| **2023 год** | **плановый период** | |
| **2024 год** | **2025 год** |
| **ДОХОДЫ, всего:** | | **1120905,0** | **1016185,5** | **874627,9** | **941421,8** |
| Налоговые доходы | | *222753,1* | *256880,8* | *271457,2* | *282690,2* |
| Неналоговые доходы | | *4071,74* | *4630,0* | *3184,0* | *3184,0* |
| Безвозмездные поступления | | *894080,17* | *754674,7* | *599986,7* | *655547,6* |
| **РАСХОДЫ, всего:** | | **1134832,2** | **1016185,5** | **874627,9** | **941421,8** |
| из них (справочно) | |  |  |  |  |
| Резервный фонд | | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| Дорожный фонд | | 25193,1 | 15850,33 | 16435,0 | 17856,0 |
| **ДЕФИЦИТ, всего:** | сумма | -13927,2 | **-** | **-** | **-** |
| *% к общему* ***V*** *доходов без учета безвозмездных поступлений (ограничение – 10,0%, ст.92.1 БК РФ)* | *6,1* | *-* | *-* | *-* |
| **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:** | | 13927,2 | **-** | **-** | **-** |
| Остаток прошлого года | | 13927,2 | - | - | - |
| **ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | на отчетную дату | 01.01.2023 | 01.01.2024 | 01.01.2025 | 01.01.2026 |
| сумма | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (в течение года)** | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Обслуживание муниципального долга | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**1.** Доходную часть бюджета муниципального района «Могойтуйский район» согласно ст.41 БК РФ составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

В соответствии с пояснительной запиской, представленной к проекту бюджета, при планировании объема доходной части бюджета учитывались изменения и дополнения в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы местного бюджета, а также нормативно-правовые акты муниципального района «Могойтуйский район», действующих в 2022 году, и с учетом изменений, вводимых в действие с 1 января 2023 года.

Исходными данными для прогнозирования доходной части бюджета муниципального района «Могойтуйский район» являются **ожидаемая оценка** доходов бюджета на текущий финансовый год, прогнозные расчеты и сведения администраторов поступлений налоговых и неналоговых доходов и **прогноз социально-экономического развития** (СЭР) муниципального района «Могойтуйский район».

Согласно данным справки основных показателей СЭР объем отгруженных товаров собственного производства в действующих ценах по прогнозу на 2023 год составит 103,1 млн.руб., что на 6,9 млн.руб. больше оценки за 2022 год, а объем строительных работ увеличится в 2023 году на 2,97 млн.руб. по сравнению с оценкой 2022 года и на 225,23 млн.руб. по сравнению с фактом 2021 года. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2023 году запланирован на 3,08 млн.руб. больше показателя оценки 2022 года и на 185,21 млн.руб. больше показателя 2021 года. Численность работающего населения в 2023 году увеличится на 14 человек по сравнению с оценкой 2022 года и на 34 человека показателя 2021 года при возрастающем фонде оплаты труда и среднемесячной зарплате. Протяженность автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований остается неизменной в течении периода с 2021 по 2025 годы – 351,36 км.

При формировании прогнозных показателей доходной части бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены **основные направления бюджетной и налоговой политики** муниципального района «Могойтуйский район».

**2.2.Доходы бюджета муниципального района «Могойтуйский район».**

В 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года (1120905,0 тыс.рублей), доходы бюджета уменьшатся на 104 719,5 тыс. рублей или на 9,3 % и составят 1 016 185,5 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы поступлений в бюджет– 874 627,89 тыс. рублей и 941 421,8 тыс. рублей, соответственно.

Исполнение доходной части бюджета муниципального района «Могойтуйский район» в 2023 году планируется обеспечить: на 74,27 % за счет безвозмездных поступлений в сумме 754 674,7 тыс. рублей и на 25,73 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 261 510,8 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налоговых доходов – в сумме 256 880,8 тыс. рублей, из них налога на доходы физических лиц – в сумме 229 742,4 тыс. рублей (с приростом к 2024 году на 13 057,8 тыс. рублей или на 5,7 %), акцизных сборов – в сумме 15850,37 тыс. рублей (с приростом к 2024 году на 584,7 тыс. рублей или на 3,7 %), налогов на совокупный доход – в сумме 8923,0 тыс. рублей (с приростом к 2024 году на 329,0 тыс. рублей или на 3,7 %), уплаты государственной пошлины – в сумме 2995,0 тыс. рублей (со снижением к 2024 году на 25,0 тыс. рублей или на 0,8 %);

- неналоговых доходов – в сумме 4630,0 тыс. рублей, из них доходов: от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – в сумме 1400,0 тыс. рублей (со снижением к 2024 году на 462,0 тыс. рублей или на 33 %), от продажи материальных и нематериальных активов – в сумме 155,0 тыс. рублей (с приростом к 2024 году на 45,0 тыс. рублей или на 29,0%) от платежей при пользовании природными ресурсами – в сумме 150,0 тыс. рублей (со снижением к 2024 году на 4,0 тыс. рублей или на 2,6 %), от штрафов, санкций, возмещение ущерба – в сумме 2600,0 тыс. рублей (со снижением к 2024 году на 900,0 тыс. рублей или на 34,6 %) и от прочих неналоговых доходов – в сумме 325,0 тыс. рублей (со снижением к 2024 году на 125,0 тыс. рублей или на 38,5 %).

Безвозмездные поступления в 2023 году, по сравнению с 2022 годом (ожидаемая оценка), сократятся на 139 405,47 тыс. рублей или на 15,6 % и составят 754 674,7 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы трансфертов бюджету – 599 986,7 тыс. рублей и 655 547,6 тыс. рублей, соответственно.

В общем объеме доходов доля **налоговых и неналоговых доходов**, относящихся к собственным доходам бюджета, по данным ожидаемого исполнения 2022 года составила 20,2 %, по данным 2023 года – 25,7 %, по данным 2024 года – 31,4 %, по данным 2025 года – 30,4 %, что характеризует сохранение финансовой устойчивости бюджета.

Налоговые доходы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены в следующих объемах:

Таблица 2

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид доходов, подвид доходов** | **Наименование** | **2021**  **(исполнено)** | **2022**  **(оценка)** | **2023**  **(прогноз)** | **2024**  **(прогноз)** | **2025**  **(прогноз)** |
| **Налоговые доходы** | | **228 135,0** | **226 824,8** | **256 880,77** | **271 457,19** | **282 690,2** |
|  | ***к предыдущему году, процентов*** | ***Х*** | ***99,4 %*** | ***113,3 %*** | ***105,7 %*** | ***104,1 %*** |
| 1 01 00000 00 0000 | Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) | 197 502,6 | 194 040,18 | 229 742,4 | 242 800,16 | 252 512,2 |
| *к предыдущему году, процентов* | Х | *98,2 %* | *118,4 %* | *105,7 %* | *104 %* |
| 1 03 00000 00 0000 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | *14 718,3* | 17 096,11 | 15 850,37 | 16 435,03 | 17 856,0 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *116,1 %* | *92,7 %* | *103,7 %* | *108,6 %* |
| 1 05 00000 00 0000 | Налоги на совокупный доход | *8 315,5* | 8 501,6 | 8 293,0 | 9 252,0 | 9 352,0 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *102,2 %* | *97,5 %* | *111,6 %* | *101,1 %* |
| 1 08 00000 00 0000 | Государственная пошлина | *3 213,5* | 3 115,2 | 2 995,0 | 2 970,0 | 2 970,0 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *96,9 %* | *96,1 %* | *99,2 %* | *100 %* |
| 1 07 00000 00 0000 | *НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* | *4 385,1* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *Х* | *Х* | *Х* | *Х* |

Относительно 2021 года и оценки ожидаемого исполнения 2022 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику и спрогнозированы в объеме: 2023 год – 256 880,77 тыс. рублей, 2024 год – 271 457,19 тыс. рублей, 2025 год – 282 690,2 тыс. рублей.

Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета на 2023 год составляют налог на доходы физических лиц – 89,4 %, акцизы по подакцизным товарам– 6,2 % и налоги на совокупный доход – 3,2%.

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2023 году основан на положениях главы 23 Налогового кодекса РФ, исходя из прогнозируемого размера облагаемого налогом фонда оплаты труда, по темпам роста заработной платы.

Прогноз поступлений акцизов на 2023 год основан на прогнозируемых объемах реализации подакцизных товаров, ставок акцизов, установленных согласно поправкам в главе 22 Налогового кодекса РФ (Федеральный закон от 15 октября 2020 г. № 321-ФЗ), а также изменений бюджетного законодательства, в том числе предусматривающих изменение специфических ставок акцизов. В 2023 году вырастут акцизы на автомобильный бензин: для не соответствующий классу 5 бензин акциз составит 14 736 рублей за одну тонну (в 2022 году – 14 169 рублей), на бензин класса 5 - 14 345 рублей за тонну (2022 год – 13793 рубля), на дизельное топливо - 9 938 рублей за тонну (2022 – 9556 рублей), на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей - 6 318 рублей за тонну (2022 – 6075 рублей)., утверждена индексация ставок акцизов на топливо и автомобили с 1 января 2023 года.

Дополнительным источником мобилизации налогов на совокупный доход в бюджетную систему является поступление в результате проведения налоговыми органами комплекса мер по взысканию и урегулированию задолженности.

Прогноз доходной части бюджета по налоговым доходам спланирован на основании данных главных администраторов доходов с учетом изменений законодательства.

**Неналоговые доходы, предусмотренные проектом решения о бюджете**.

Данные на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены в следующих объемах, приведенных в таблице.

Таблица 3

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид доходов, подвид доходов** | **Наименование** | **2021**  **(исполнено)** | **2022**  **(оценка)** | **2023**  **(прогноз)** | **2024**  **(прогноз)** | **2025**  **(прогноз)** |
|  | **Неналоговые доходы** | **5 504,2** | **4 071,74** | **4 630,0** | **3 184,0** | **3 184,0** |
| ***к предыдущему году, процентов*** | *Х* | *73,9 %* | *113,7 %* | *68,8 %* | *100 %* |
| 1 11 00000 00 0000 | Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности | 1 985,7 | 1500,0 | 1 400,0 | 938,0 | 938,0 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *75,5 %* | *93,3 %* | *67 %* | *100 %* |
| 1 12 00000 00 0000 | Платежи при использовании природными ресурсами | 123,8 | 172,59 | 150,0 | 146,0 | 146,0 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *139,4 %* | *86,9 %* | *97,3 %* | *100 %* |
| 1 13 00000 00 0000 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *Х* | *Х* | *Х* | *Х* |
| 1 14 00000 00 0000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 138,5 | 50,0 | 155,0 | 200,0 | 200,0 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *36,1 %* | *310 %* | *129 %* | *100 %* |
| 1 16 00000 00 0000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 437,3 | 2 249,15 | 2 600,0 | 1 700,0 | 1 700,0 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *92,3 %* | *117,2 %* | *65,3 %* | *100 %* |
| 1 17 00000 00 0000 | Прочие неналоговые доходы | 818,9 | 100,0 | 325,0 | 200,0 | 200,0 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *12,2 %* | *325 %* | *61,5 %* | *100 %* |

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Относительно 2021 года и ожидаемого исполнения 2022 года объем неналоговых доходов в 2023 году спрогнозирован с увеличением планируемых доходов по всем видам неналоговых доходов за исключением доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и платежами при использовании природными ресурсами.

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

Доходы бюджета района от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год прогнозируются в сумме 1 400,0 тыс. рублей.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет:

-доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий, исходя из предполагаемой суммы начислений на 2023 год, а также проведения комплекса мер по взысканию и урегулированию задолженности по плате за аренду земельных участков,

-доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов.

Прогнозируемый объем поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджет на 2024 год составит 938,0 тыс. рублей, на 2025 год – 938,0 тыс. рублей.

*Платежи при пользовании природными ресурсами*

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2023 годпрогнозируются в сумме 150,0 тыс. рублей, которые включают плату за негативное воздействие на окружающую среду.

В то же время прогнозируемый объем доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы установлен меньше, чем оценка за 2022 год (172,59 тыс.рублей).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

Прогнозируемые объемы доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год предусмотрены в сумме 155,0 тыс. рублей. Поступления в бюджет данного вида дохода обеспечиваются за счет: реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Прогнозируемый объем поступления в местный бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год составит 200,0 тыс. рублей, на 2025 год – 200,0 тыс. рублей.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Расчет доходов по поступлениям в местный бюджет на 2023 год штрафов, санкций, возмещению ущерба выполнен на основе ожидаемой оценки поступлений за 2022 год и прогнозных данных, представленных главными администраторами указанных доходов, а также с учетом изменений порядка зачисления в бюджет доходов от штрафов, неустоек, пеней.

Прогнозируемые объемы доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет на 2023 год прогнозируются в сумме 2 600,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем поступления в бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2024 год составит 1 700,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 700,0 тыс. рублей.

*Прочие неналоговые доходы*

Расчет прочих неналоговых доходов в местный бюджет на 2023 год выполнен на основе ожидаемой оценки поступлений за 2022 год и прогнозных данных, представленных главными администраторами указанных доходов.

Прогнозируемый объем прочих неналоговых доходов в бюджет района на 2023 год предусмотрен в сумме 325,0 тыс. рублей. Прогнозируемый объем поступления в бюджет района прочих неналоговых доходов на 2024 год составит 200,0 тыс. рублей, на 2025 год – 200,0 тыс. рублей.

**2.3. Безвозмездные поступления на 2023 год и на плановый период**

**2024 и 2025 годов.**

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов безвозмездные поступления в бюджет района предусмотрены в следующих объемах:

Таблица 4

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид доходов, подвид доходов** | **Наименование** | **2021**  **(исполнено)** | **2022**  **(оценка)** | **2023**  **(прогноз)** | **2024**  **(прогноз)** | **2025**  **(прогноз)** |
| 2 00 00000 00 0000 | **Безвозмездные поступления** | **911 017,3** | **894 080,17** | **754 674,7** | **599 986,7** | **655 547,6** |
| ***к предыдущему году, процентов*** | ***Х*** | ***98,1 %*** | ***84,4%*** | ***79,5%*** | ***109,3%*** |
| 2 02 01000 00 0000 / 2 02 10000 00 0000 | Дотации бюджетам муниципальных районов | 249 986,5 | 220 153,45 | 214 830,0 | 153 075,0 | 150 862,0 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *88,1 %* | *97,6%* | *71,3%* | *98,6%* |
| 2 02 02000 00 0000/ 2 02 20000 00 0000 | Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 136 984,8 | 171 101,95 | 28 438,4 | 47 566,3 | 13 212,8 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *124,9 %* | *16,6 %* | *167,3 %* | *27,8 %* |
| 2 02 03000 00 0000 / 2 02 30000 00 0000 | Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 451 139,9 | 437 751,64 | 474 640,6 | 365 698,7 | 457 037,6 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *97,0 %* | *108,4 %* | *77,0 %* | *124,9 %* |
| 2 02 04000 00 0000 | Иные межбюджетные трансферты | 73 311,3 | 65 073,13 | 36 765,7 | 33 646,7 | 34 435,2 |
| *к предыдущему году, процентов* | *Х* | *88,8 %* | *56,5 %* | *91,5 %* | *102,3 %* |

В 2021 году поступили также доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий в сумме 96 706 руб.43 коп. и произведен возврат в краевой бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет на сумму 502 049 руб.51 коп.

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней спрогнозирован проектом решения о бюджете в соответствии с проектом закона о бюджете Забайкальского края.

Относительно ожидаемого исполнения 2022 года спрогнозировано уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2023 году на 139 405,5 тыс. рублей или на 15,6 %.

Основной причиной уменьшения планируемых безвозмездных поступлений в 2023 году является снижение объема их поступлений за счет;

- уменьшения поступления субсидий на 142 663,6 тыс. рублей и дотаций на 5 323,45 тыс. рублей;

- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 28 307,43 тыс. рублей;

- вместе с тем, в 2023 году увеличивается общий объем субвенций бюджету района на 36 888,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке безвозмездные поступления от краевого бюджета на 2023 год планируются в сумме 754 674,7 тыс. рублей, из которых 214 830,0 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, 28 438,4 тыс. рублей – субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии), 474 640,6 тыс. рублей – субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований и 36 765,7 тыс.рублей - иные межбюджетные трансферты.

Безвозмездные поступления от краевого бюджета на 2024 год планируются в сумме – 599 986,7 тыс. рублей, из которых 153 075,0 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, 47 566,3 тыс. рублей – субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) и 365 698,7 тыс. рублей – субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований и 33 646,7 тыс.рублей – иные межбюджетные трансферты.

Безвозмездные поступления от краевого бюджета на 2025 год планируются в сумме 655 547,6 тыс. рублей, из которых 150 862,0 тыс. рублей – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, 13 212,8 тыс. рублей – субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) и 457 037,6 тыс. рублей – субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований и 34 435,2 тыс.рублей – иные межбюджетные трансферты.

Следует учесть, что утверждаемые безвозмездные поступления будут уточнены и будут вноситься изменения в бюджет в течение года.

Относительно ожидаемой оценки исполнения доходной части бюджета за 2023 год снижение прогнозных показателей доходной части бюджета на очередной финансовый год и на плановый период складывается в основном за счет снижения объема безвозмездных поступлений.

Учитывая снижение доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям, администрации района необходимо усилить работу по:

- увеличению доходной части бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям, учитывая, что не предусмотрено поступлений по НДПИ,

- обеспечение снижения задолженности по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и собственность на которые не разграничена, по договорам аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности, адресная (точечная) работа с должниками в рамках комиссий, образованных при органах местного самоуправления,

- по взысканию дебиторской задолженности по доходам, по выданным кредитам и процентам по ним,

- оптимизации работы муниципальных унитарных предприятий, муниципальных автономных учреждений с целью получения прибыли, своевременному и полному поступлению в бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных предприятий, созданных в муниципальном районе.

Результаты анализа проекта бюджета в части прогнозируемых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в целом свидетельствуют о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета.

**III. Расходы бюджета района по разделам бюджетной классификации расходов.**

Наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год составляют расходы на образование – 74,2 %, далее на национальную экономику – 3,3 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 1,1 %, общегосударственные вопросы – 3,9 %, культуру и кинематографию – 5,9 %, обслуживание государственного и муниципального долга – 0 %, социальную политику – 3,1 %, средства массовой информации – 0,1 %, физическую культуру и спорт – 1,1 %, национальную безопасность – 0,3 %.

**3.1.Анализ расходов бюджета муниципального района «Могойтуйский район» по разделам классификации расходов бюджетов.**

Расходы бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов сформированы в соответствии с Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н), вступающими в силу с 1 января 2023 года.

Формирование объема и структуры расходов муниципального бюджета осуществлялось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2023 год и на среднесрочную перспективу.

Общий объем, и структура расходов бюджета характеризуются следующими данными:

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ожидае-мое исполне-ние за 2022 год (тыс.руб.)** | **Первонач. утвержд. бюджет на 2022 год**  **(тыс.руб.)** | **Проект**  **2023 года**  **(тыс.руб.)** | **2023 год к ожидае-мому за**  **2022 год (%)** | **2023 год к первонач. утвержд.**  **бюджету**  **2022 года (%)** |
| РАСХОДЫ, ВСЕГО | 1 134 832,19 | 1 032 119,96 | 1 016 185,47 | 89,5 | 98,5 |
| в том числе по разделам: |  |  |  |  |  |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 52 022,77 | 38 884,2 | 39 451,9 | 75,8 | 101,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 4 103,9 | 3 758,9 | 3 098,2 | 75,5 | 82,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 32 515,15 | 16 260,16 | 33 651,53 | 103,5 | 206,9 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 35 731,71 | 4 722,7 | 11 186,7 | 31,3 | 236,9 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 819 560,48 | 800 153,3 | 754 355,7 | 92,0 | 94,3 |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 75 684,0 | 59 419,9 | 59 608,2 | 78,8 | 100,3 |
| ЗДРАВООХРАНЕНИЕ | - | 30,0 | 30,0 | - | 100 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 30 356,0 | 23 036,7 | 31 342,1 | 103,2 | 136,0 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 13 366,68 | 13 243 | 10 946,5 | 81,9 | 82,7 |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | - | 902,0 | 902,0 | - | 100 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 71 491,50 | 71 709,1 | 71 612,6 | 100,2 | 99,9 |

В качестве основных приоритетов при планировании бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определены первоочередные расходы бюджета района расходы, связанные с выплатой заработной платы и начислений на нее, социальным обеспечением населения, закупкой продуктов питания, горюче-смазочных материалов, оплатой коммунальных услуг, уплатой налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Общий объем расходов бюджета на 2023 год (с учетом межбюджетных трансфертов из краевого бюджета) запланирован в сумме 1016185,47 тыс. руб. По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2022 год уменьшение расходов на 15 934,49 тыс. руб. и уменьшение расходов 118 646,72 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год.

Как видно из таблицы, расходы районного бюджета большей частью направляются на социальную сферу:

- образование – 754 355,7 тыс.рублей или 74,2 % от общей суммы расходов,

- культура – 59 608,2 тыс.рублей или 5,9 %,

-национальная экономика – 33 651,53 тыс.рублей или 3,3%,

- социальная политика – 31 342,1 тыс.рублей или 3,1 %,

- общегосударственные вопросы – 39 451,9 тыс.рублей или 3,9 % от общей суммы расходов бюджета района на 2023 год.

Первоначально утверждено по данным видам расходов на 2022 год 937 754,26 руб., уменьшение расходов на 2023 год предложено на 19 344,83 тыс. руб. Ожидаемое исполнение за 2022 год 1 010 138,4 тыс. руб., снижение на 91 728,97 тыс. руб.

По остальным разделам (национальная безопасность, ЖКХ, физическая культура и спорт, межбюджетные трансферты) идет уменьшение в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 27849,79 тыс. руб. По расходам на здравоохранение и СМИ объемы не изменились по сравнению с решением о бюджете в первоначальной редакции 2022 годом.

Общий объем межбюджетных трансфертов предусмотрен на 2023 год в сумме 71612,6 тыс.рублей в том числе:

1. В бюджеты городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального района «Могойтуйский район» дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности – 64 487,1 тыс.рублей (64520,2 т.р. на 2022 год утверждено без учета из краевого фонда финансовой поддержки поселений), из объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района бюджетам ГП и СП на 2023 год в сумме 68 131,1 тыс.рублей, на 2024 год – 39 361,9 тыс.рублей и на 2025 год – 30 341,6 тыс.рублей.;

2. На исполнение переданных полномочий планируется на 2023 год в сумме 8 329,0 тыс.рублей (с учетом средств Дорожного фонда в сумме 4 847,5 тыс.рублей, без учета составит 3 481,5 тыс.рублей), на 2024 год - 3 481,5 тыс.рублей и на 2025 год – 3 481,5 тыс.рублей (3479,9 тыс. рублей на 2022 год);

3. Субвенции на осуществление гос.полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности из Приложений № 4,5 по 3644,0 тыс.рублей (3709,0 тыс.рублей на 2022 год) на 2023 год, 2024 год и 2025 год .

***3.2. Резервный фонд.***

***Расходы по резервному фонду запланированы*** в сумме 200,0 тыс. рублейна 2023 год и плановый период 2024-2025 годы соответственно 200,0 тыс. рублей и 200,0 тыс. рублей.

Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений администрации муниципального района «Могойтуйский район», принимаемых в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда муниципального района «Могойтуйский район».

**3.3. Муниципальные целевые программы.**

Согласно положениям статьи 9 Положения о бюджетном процессе муниципального района «Могойтуйский район» объемы бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ утверждаются Постановлением администрации МР в составе ведомственной структуры расходов бюджета.

Расходы бюджета муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в программной структуре сформирован на базе:

2023 г - 16 муниципальных программ муниципального района «Могойтуйский район» в сумме 4615 тыс. руб.;

2024 г – 16 муниципальных программ в сумме 4615,0 тыс. руб.;

2025 г - 16 муниципальных программ в сумме 4615,0 тыс. руб.

**Объем финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ за период с 2023-2025 годы**

Таблица 6

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Подраздел** | **Наименование муниципальных целевых программ** | **2023-2025 г.г.** |
| 1 | 0503 | МЦП "Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального района "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы" | 250,0 |
| 2 | 1006 | МЦП "Поддержка ветеранов и ветеранского движения в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы" | 360,0 |
| 3 | 0909 | МЦП "Неотложные меры борьбы с туберкулезом в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2022-2026 годы" | 30,0 |
| 4 | 1006 | МЦП "Развитие местной общественной организации инвалидов МР "Могойтуйский район" Забайкальской региональной организации общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" на 2022-2024г" | 100,0 |
| 5 | 0314 | МЦП " Безопасность дорожного движения в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2021-2023 годы" | 50,0 |
| 6 | 0314 | МЦП "Профилактика правонарушений и преступлений на территории Могойтуйского района на 2021-2023 годы" | 25,0 |
| 7 | 0310 | МЦП "Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных обьектах на территории муниципального района "Могойтуйский район" на 2021-2023 годы" | 50,0 |
| 8 | 0405 | МЦП "Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района "Могойтуйский район" (2021-2025 годы)" | 50,0 |
| 9 | 0412 | МЦП "Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы" | 50,0 |
| 10 | 0412 | МЦП "Развитие земельных отношений в муниципальном районе "Могойтуйский район"на 2021-2023 годы" | 50,0 |
| 11 | 0502 | МЦП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2018-2024 годы" | 500,0 |
| 12 | 0502 | МЦП " Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района "Могойтуйский район" на 2020-2023 годы" | 1000,00 |
| 13 | 0401 | МЦП "Организация общественных работ и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске подходящей работы в муниципальном районе "Могойтуйский район" в 2023-2025 годы" | 50,0 |
| 14 | 0707 | МЦП "Организация отдыха, оздоровление и временной трудовой занятости детей и подростков в МР "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы | 1200,0 |
| 15 | 0707 | МЦП "Развитие молодежной политики в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2022-2024 годы" | 50,0 |
| 16 | 1102 | МЦП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2023-2025 годы" | 800,0 |
|  | **ВСЕГО** | | **4615,00** |

**IV. Муниципальный долг муниципального района**

**«Могойтуйский район».**

Установлен предельный объем муниципального долга муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы в размере 0,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года и 1 января 2026 года в размере 0,0 тыс. рублей, и предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы в размере 0,0 тыс. рублей. Что соответствует положениям пункта 5 статьи 107 БК РФ по установлению объема верхнего предела муниципального долга.

**V.Выводы**.

Проект Решения Совета «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов внесен администрацией на рассмотрение в Совет муниципального района «Могойтуйский район» в срок, установленный ст. 14 Решения Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 20.06.2016 № 11-58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Могойтуйский район» (далее - Положение).

Проект Решения о бюджете района размещен на официальном сайте муниципального района «Могойтуйский район», тем самым соблюдены требования ст.36 Бюджетного кодекса РФ «Принцип прозрачности (открытости)».

Прогнозные расчеты поступления неналоговых доходов произведены в соответствии с действующими нормами законодательства, с учетом данных главных администраторов доходов, динамики фактических поступлений. Контрольно-счетная палата считает, что для пополнения доходной части бюджета необходимо продолжить проведение работы по улучшению администрирования доходов, продолжать применять меры по погашению в бюджет имеющейся задолженности, либо списанию задолженности, невозможной к взысканию на основании положений статьи 59 Налогового Кодекса РФ «Признание задолженности безнадежной к взысканию и ее списание».

Расходы бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в программной структуре сформированы на базе 16 муниципальных целевых программ.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 БК РФ, проект бюджета сформирован без дефицита. Полагаем, что основные задачи принимаемого проекта решения - это сохранение объема доходов, приоритетность и эффективность расходов, обеспечение сбалансированности бюджета.

В целом внесенный проект решения «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» составлен и представлен для рассмотрения в Совет муниципального района «Могойтуйский район» в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

VI.Предложения.

1. Администрации муниципального района «Могойтуйский район»:

- обеспечить рост собственных доходов бюджета района, в том числе за счет за улучшения качества внутреннего финансового контроля, исполнения в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, активно проводить работу по улучшению администрирования доходов, снижению недоимок;

–постоянно проводить мониторинг за поступлением невыясненных поступлений, своевременное проводить уточнение невыясненных поступлений;

-продолжить активную работу с Министерством финансов Забайкальского края по выделению дополнительных межбюджетных трансфертов;

-продолжить работу по участию в приоритетных проектах (программах) Российской Федерации с целью максимально возможного привлечения средств вышестоящих бюджетов (поддержка местных инициатив, строительство плоскостных сооружений, предоставление жилья молодым семьям на селе и строительство качественных сельских дорог и т.д.).

1. Совету муниципального района «Могойтуйский район»:

- проект решения Совета муниципального района «Могойтуйский район» «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы утвердить.

- при рассмотрении проекта решения об исполнении бюджета за 2022 год заслушать отчеты по исполнению муниципальных целевых программ в Могойтуйском районе за 2022 год и плана мероприятий по увеличению поступлений имущественных налогов и неналоговых доходов в бюджет района у ответственных структурных подразделений Администрации района.

Председатель Контрольно-счетной палаты Д.Б.Багдаева