|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «НЕРЧИНСКИЙ РАЙОН»** |
| Шилова ул., д.5, Нерчинск, 673400  Тел. (30242) 4-10-53, ksp.nerchinsk2013@yandex.ru  ОКПО 12623255, ОГРН 1147513000029, ИНН/КПП 7513006963/751301001 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

02.12.2022 г г. Нерчинск

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение контрольно – счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» (далее - КСП, контрольно-счетная палата) на проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом от 06 октября 2003 года № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о КСП, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинский район» от 26.09.2016г. №348 (в ред. от 26.03.2019 №145, от 24.06.2019 №163, от 30.06.2020 №231, от 26.04.2021 №310, от 12.05.2022 №395) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения внесен администрацией муниципального района «Нерчинский район» (далее – администрация района) на рассмотрение Совета муниципального района «Нерчинский район» (далее – Совет района) 15 ноября 2022 года, что не противоречит срокам, определенным Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с п.38 Положения о бюджетном процессе, проект решения направлен в КСП для подготовки заключения 16 ноября 2022 года.

Проект решения опубликован в официальном выпуске, приложении к газете «Нерчинская Звезда» от 22 ноября 2022г. №87. Публичные слушания по проекту бюджета муниципального района «Нерчинский район» проведены 2 декабря 2022 года.

Составление проекта бюджета на очередной год и плановый период осуществлялось в соответствии с Порядком составления проекта бюджета муниципального района «Нерчинский район» на очередной финансовый год и плановый период», утвержденное распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 28.09.2016 № 658 (в ред. №506 от 24.09.2018г.).

С проектом решения представлен ряд документов и материалов:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- постановление от 15.11.2022 №58 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета МР «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»;

- паспорта муниципальных программ;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Нерчинский район» (далее – бюджет района) и консолидированного бюджета в 2022 году;

- реестр источников доходов бюджета района;

- реестр расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета района;

- методика и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- верхний предел муниципального долга, по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом).

***В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации*** (в ред. от 21.11.2022г.) (далее - Бюджетный кодекс РФ), п.п. 2,3 пункта 36 статьи 16 Положения о бюджетном процессе, в составе документов не представлены предварительные итоги социально-экономического развития муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального района за текущий финансовый год и прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета района на очередной финансовый год и плановый период;

С проектом решения представлена Справка по основным показателям социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов по муниципальному району «Нерчинский район».

***Данное нарушение отражено КСП в Заключении на проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов», к сведению не принято.***

При подготовке заключения контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на период до 2030 года, утвержденной решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 21.12.2018 №122, с учетом стратегических целей, сформулированных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, в указах Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», а также в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 7.11.2021 №634 (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики района на 2023 – 2025 годы).

Оценка показателей проекта бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов произведена контрольно-счетной палатой в сравнении с показателями бюджета района на 2022 год, утвержденным решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 27.12.2021 № 375 «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 03.12.2022 №90) (далее – решение о бюджете на 2022 год), с показателями фактического исполнения бюджета за 2021 год, а также с учетом исполнения бюджета района за истекший период 2022 года и ожидаемого исполнения бюджета района за 2022 год.

**Анализ отдельных содержательных статей проекта решения**

**Статьей 1** проекта решения утверждаются основные характеристики бюджета муниципального района «Нерчинский район» **на 2023 год** **и плановый период 2024 и 2025 годов.**

**Статья 2** утверждает источники финансирования дефицита бюджета на2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложениям №1 и №16, соответственно.

**Статья 3** закрепляет главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, согласно приложению №2.

**Статья 4** утверждает нормативы распределения доходов бюджета муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» между бюджетом муниципального района «Нерчинский район» и бюджетами поселений в случаях, которые не установлены бюджетным законодательством Российской Федерации, Забайкальского края и отчислений неналоговых доходов, подлежащих зачислению в бюджет муниципального района «Нерчинский район» (приложение №4).

В **статье 5** утверждаются объемы поступления доходов в бюджет района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложениям №6 и №7, соответственно. Общий объем доходов, отраженный в указанных приложениях, соответствует данным п.п.1 пункта 1 и п.п. 1 пункта 2 проекта решения о бюджете.

**Статья 6** утверждает общий объем бюджетных ассигнований в расходной части бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации, по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с приложениями № 8, 9, 10, 11, 12, 13. Общий объем расходов, отраженный в указанных приложениях, соответствует данным п.п.2 пункта 1 и п.п. 2 пункта 2 проекта решения о бюджете.

**Статья 7** устанавливает верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 год в объеме 54 382,65 тыс.руб., на 01.01.2024 год – 55224,8 тыс. руб., на 01.01.2025 год – 57 765,7 тыс.руб., что соответствует требованию части 3,5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ «Предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, муниципального долга».

**Статья 8** устанавливает, что объём расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Содержание данной статьи соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ «Объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации или муниципального долга».

**Статья 9** утверждает программу муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ (приложению №5).

**Статья 10** обеспечивает выполнения требований бюджетного законодательства в части не увеличения численности муниципальных служащих и работников учреждений и организаций бюджетной сферы.

**Статья 11** устанавливает особенности принятия нормативных и иных правовые акты органов местного самоуправления муниципального района «Нерчинский район».

**Статьей 12** устанавливается критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в размере 1,5. Также утверждает объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложениям №14 (таблица 1, 2, 3), №15 (таблица 1, 2). В приложении 14 таблица 1 распределение дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, дотации мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, иные межбюджетные трансферты, ***не верно указаны суммы дотации на выравнивания в части источников фонда финансовой поддержки****.* Объемы финансовых средств, указанных в данных приложениях, соответствуют объемам межбюджетных трансфертов, отраженных в приложении №10 по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» и по разделу 0700 «Образование» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. ***Так КСП установлено разночтение в приложении №11 к проекту решения по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» и по разделу 0700 «Образование»*** на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

**Статья 13** в соответствие статье 78 Бюджетного кодекса РФ предусматривает предоставление субсидий на безвозмездной основе юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в случаях, предусмотренных приложением № 3 к проекту решения.

**Статья 14** в соответствие статье 78.1 Бюджетного кодекса РФ устанавливает предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания.

**Статья 15** устанавливает полномочия главного распорядителя средств бюджета, исполняющего бюджет района, по перераспределению межбюджетных трансфертов между бюджетами поселений в 2023 году на основании отчетов поселений муниципального района «Нерчинский район».

**Статья 17** устанавливает обязанность возврата неиспользованных по состоянию на 01.01.2023 остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета края бюджету района в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, отраженные на счетах Отдела №17 Управления федерального казначейства по Забайкальскому краю, в бюджет Забайкальского края в течение первых 15 рабочих дней 2023 года.

**Статья 18** проекта решения отражает особенности исполнения бюджета района в 2022 году.

**Анализ параметров прогноза исходных показателей для составления проекта бюджета района** **на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз СЭР), одобрен распоряжением Администрации муниципального района «Нерчинский район» от 31.10.2022 года №620. Прогноз СЭР в двух вариантах: вариант 1 (консервативный), вариант 2 (базовый).

Консервативный вариант развития экономики района сформирован с учетом относительно благоприятных внешних условий (менее благоприятной санитарно-эпидимиологической ситуации), структурном замедлении темпов роста экономики в среднесрочной перспективе из-за последствий коронавирусной инфекции.

Базовый вариант предполагает развитие экономики района с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики. В качестве основного варианта предлагается вариант 2 (базовый).

Разработан с учетом итогов социально- экономического развития муниципального района «Нерчинский район» за 2021 год, текущий период 2022 года, на основе анализа текущего состояния и с учетом тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»), Национальной программы социально-экономического развития Дальнего Востока на период до 2024 года и на перспективу до 2035 года, внедряемых механизмов поддержки Дальневосточного федерального округа, Стратегией социально-экономического развития Забайкальского края на период до 2030 года, Плана мероприятий, направленных на развитие муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края от 28.07.2020 №220-р, а также прогнозных оценок хозяйствующих субъектов.

Согласно текстовой части Прогноза СЭР возможные риски и ограничения экономического роста района связанны с ограничениями финансовых возможностей бюджетной системы, снижением потребительского спроса, низкой инвестиционной активностью, ростом цен на материально-технические ресурсы, сужение производственно-хозяйственной деятельности, высоким уровнем износа объектов социальной и инженерной инфраструктуры.

Индекс промышленного производства характеризует изменение объема производства в фундаментальных отраслях экономики: добыча полезных ископаемых; обрабатывающее производство; обеспечение электрической энергии, газом и паром, водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации отходов. В соответствии с основными показателями Прогноза СЭР (базовый вариант) прогнозный индекс промышленного производства в 2023 году составит к оценке уровня 2022 года 103,8%, объем отгруженных товаров увеличится на 23,8 млн. рублей.

В целом по району индекс промышленного производства по базовому варианту прогнозируется в следующих объемах (к уровню предыдущего года): в 2023 году составит 167%, в 2024 году – 100,2%, в 2024 году – 102,4%. ***Реализацией каких мероприятий обусловлен рост промышленного производства в 2023,2024 и 2025 годах в пояснительной записки не перечислено.***

Индекс производства продукции сельского хозяйства в 2023 году планируется с повышением к оценке 2022 году и составит 104,8%, объем продукции сельского хозяйства в 2023 году прогнозируется в сумме 1 344,8 млн. рублей. Перспективным инвестиционным проектом в агропромышленном комплексе является проект «Увеличение объемов производства продукции растениеводства АО «Племенной завод «Комсомолец» за счет вовлечение в оборот сельскохозяйственных угодий.

В предстоящем трехлетнем периоде по виду деятельности Строительство в целом ожидается рост индекса производства: в 2023 году по прогнозу индекс составит 124,4%, в 2024 – 182,7% и 2025 годах – 111,3 % к уровню предыдущего года соответственно. Согласно пояснительной записке СЭР, в прогнозируемом периоде планируется стабилизация и развитие строительной отрасли за счет реализации госпрограмм РФ и Забайкальского края, реализации инвестиционных проектов в рамках ТОР «Забайкалье». Ожидается строительство объектов социальной сферы, жилищно-коммунального хозяйства.

Также в 2023 году прогнозируется рост оборота розничной торговли на 93,5 млн. рублей (1 010,6 млн. рублей), благодаря улучшению платежноспособного спроса со стороны населения, снижению инфляции. Индекс потребительских цен на товары и услуги согласно Прогноза СЭР в 2023 году к уровню прошлого года составит **106,1**%

Оборот общественного питания по оценке Прогноза СЭР в 2023 году к 2022 году увеличится на 2,0 млн. рублей (в 2022 году 35 млн. рублей).

По данным Прогноза СЭР, количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2022 году по оценке составит 52 единицы, на уровне 2021 года. В 2023 году и плановом периоде планируется 60 единиц микропредприятий.

Инвестиции в основной капитал согласно Прогноза СЭР в 2023 году вырастут на 195,69 млн. рублей к оценке 2022 года и составит 889 040 тыс. рублей. ***КСП отмечает, что в перечень мероприятий, обеспечивающих привлечение объемов инвестиций, включен ряд объектов, строительство которых планируется за счет средств бюджета края. В проекте бюджета Забайкальского края на 2023 год финансирование указанных объектов не предусмотрено. Таким образом, прогнозная динамика инвестиций в основной капитал нуждается в дополнительном обосновании и конкретизации объемов инвестирования по основным направлениям вложения средств. Следовательно, в 2023 году снижается вероятность привлечения инвестиций в объемах, предусмотренных Прогнозом СЭР.***

В соответствии с Прогнозом СЭР темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций составит 111,5%. При этом уровень зарегистрированной безработицы и численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, составит 1,3% от численности рабочей силы.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 07.11.2022 №634, с учетом положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 21 апреля 2021 года.

Целью бюджетной и налоговой политики на среднесрочный период является сохранение устойчивости и сбалансированности бюджета района, приоритизация и повышение эффективности бюджетных расходов, обеспечение соответствия объема расходных обязательств муниципального района имеющимися финансовыми источниками.

Налоговая политика является важнейшим инструментом регулирования деловой активности и привлечения инвестиций. Основными целями и задачами налоговой политики являются, сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, поддержка предпринимательской и инвестиционной активности. Направлениями налоговой политики в 2023-2025 годах являются:

- не увеличение фискальной нагрузки и достижение роста налоговых и неналоговых доходов бюджета за счет повышения качества администрирования и снижения административных издержек;

- стимулирование инвестиционной активности, в том числе за счет:

действующих механизмов, призванных стимулировать инвестиции, включающих специальные налоговые условия для региональных инвестиционных проектов, территорий опережающего развития;

представления налогоплательщикам инвестиционного налогового вычета, то есть права уменьшать исчисленную сумму налога на прибыль на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств;

предоставления налогоплательщикам, применяющим патентную систему налогообложения, возможности уменьшить стоимость патента на сумму страховых взносов по аналогии с плательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения.

- упрощение процедуры предоставления отсрочек, рассрочек по уплате налоговых платежей:

-расширение перечня оснований для предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате платежей, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации, организациям, выполняющим особо важные заказы по социально-экономическому развитию регионов, предоставляющим особо важные услуги населению, а также включенным в перечень стратегических предприятий и организаций;

использование рассрочки по уплате сумм налогов и иных регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации платежей, начисленных по результатам налоговых проверок.

- оптимизация налоговых льгот и преференций на федеральном, региональном и муниципальном уровне.

Бюджетная политика муниципального района «Нерчинский район» в 2024-2025 годах будет направлена на:

1) обеспечение сбалансированности консолидированного бюджета, обеспечение расходных обязательств, недопущение кредиторской задолженности и долгосрочной устойчивости бюджета муниципального района «Нерчинский район», в том числе за счет:

а) улучшения качества администрирования доходов бюджетной системы  
путем создания единой методологической и информационной основы  
администрирования доходов, способствующей росту собираемости налогов и  
снижению административной нагрузки для добросовестного бизнеса;

б) концентрации расходов на первоочередных и приоритетных  
направлениях, в том числе на:

обеспечение реализации задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации по финансовому обеспечению повышения оплаты труда работников образования и культуры в соотношении с показателем среднемесячного дохода от трудовой деятельности;

повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы муниципального района «Нерчинский район», на которых не распространялась ранее произведенная индексация;

в) ограничения роста объема расходов бюджета района в целях  
гарантированного обеспечения исполнения расходных обязательств в условиях  
реальных финансовых возможностей;

г) принятия новых расходных обязательств муниципального района «Нерчинский район» исходя из обоснованности социальной и бюджетной эффективности их реализации при условии финансового обеспечения действующих расходных обязательств в полном объеме;

д) проведения взвешенной долговой политики с учетом установленных  
ограничений, необходимости обеспечения сбалансированности бюджета района и своевременного исполнения долговых обязательств муниципального района «Нерчинский район»;

2) повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов, в том  
числе за счет:

а) установления моратория на увеличение численности муниципальных служащих муниципального района «Нерчинский район», а также численности  
работников в бюджетной сфере;

б) планирования капитальных вложений в объекты с высокой степенью  
готовности, объекты с высокой долей софинансирования (94,0%) за  
счет средств федерального и краевого бюджетов;

в) повышения прозрачности расходов бюджета района на стадии  
кассового исполнения;

г) усиления финансовой дисциплины;

д) совершенствование системы оказания муниципальных услуг, в том  
числе за счет:

а) установления муниципальных заданий на оказание муниципальных  
услуг в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) и  
региональным перечнями услуг;

б) определения финансового обеспечения муниципальных заданий на  
основе нормативных затрат, установленных в соответствии с действующим  
законодательством;

в) повышения ответственности муниципальных учреждений за  
невыполнение муниципального задания, в том числе за счет реализации  
требований об обязательном возврате средств субсидии в бюджет района в случае недостижения показателей, установленных в муниципальном задании.

3) повышение эффективности муниципального управления, в том числе  
за счет:

а) обеспечения главными распорядителями средств бюджета района  
достижения основных показателей деятельности в условиях ограничения  
финансовых ресурсов;

б) повышения эффективности и результативности реализуемых  
муниципальных программ;

в) внедрения в механизм формирования и реализации муниципальных   
программ принципов проектного подхода;

г) повышения качества финансового менеджмента в органах  
исполнительной власти и муниципальных учреждениях;

д) повышения эффективности и качества осуществления внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

е) разработки основных принципов и подходов к распределению  
налоговых и неналоговых расходов по муниципальным программам;

4) совершенствование межбюджетных отношений на муниципальном   
уровне, в том числе за счет:

а) сохранения жестких условий предоставления межбюджетных  
трансфертов, усиления механизмов финансового администрирования,  
предусматривающих подписание соглашений на предоставление дотаций и  
субсидий за счет средств бюджета района, и контроля за соблюдением условий  
соглашений;

б) совершенствования методики распределения дотации на выравнивание  
бюджетной обеспеченности поселений муниципального района «Нерчинский район» в части выработки единых механизмов планирования  
расходов на осуществление полномочий муниципальными образованиями Нерчинского района;

в) содействия сбалансированности местных бюджетов по заключенным  
соглашениям реструктуризации просроченной задолженности;

г) создания стимулов для повышения качества управления  
муниципальными финансами;

д) повышения прозрачности расходов местных бюджетов на стадии  
кассового исполнения;

5) развитие и совершенствование системы финансового контроля, в том числе в сфере закупок за счет:

а) усиления предварительного контроля;

б) определения условий взаимного признания органами внешнего и  
внутреннего муниципального финансового контроля  
результатов контрольной деятельности;

в) введения стандартов осуществления внутреннего муниципального   
финансового контроля в отношении бюджета муниципального района «Нерчинский район»;

г) организации межведомственного взаимодействия контролирующих  
органов и обмена информацией по проведенным проверкам с целью риск-  
ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий и  
исключения дублирования функций;

6) реализация принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами, в том числе за счет:

а) наполнения информационных ресурсов сведениями о бюджетных  
данных;

б) вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия бюджетных  
решений, общественного контроля их эффективности и результативности;

в) своевременного размещения бюджетных данных на едином портале бюджетной системы Российской Федерации государственной интегрированной информационной системы «Электронный бюджет»;

г) проведения мероприятий по повышению финансовой грамотности населения района.

**Анализ основных характеристик бюджета района**

Исходя из требований **п.1 ст.184.1 БК РФ** проектом о бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить следующие **основные параметры районного бюджета**:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Основные параметры*** | ***2023 год*** | ***2024 год*** | ***2025 год*** |
| общий объем доходов, тыс. рублей | 930 799,3 | 773 901,2 | 879 565,0 |
| общий объем расходов, тыс. рублей | 929 706,7 | 772 808,6 | 878 472,4 |
| дефицит (-) / профицит (+), тыс. рублей | +1 092,6 | +1 092,6 | +1 092,6 |

Данные параметры характеризуются понижением общим объемом доходной части, так поступление доходов к 2023 году в 2024 году уменьшатся на 16,8%(на 156 898,1 тыс. рублей), а в 2025 году на 5,5 % (на 51 234,3 тыс. рублей).

Из представленной таблицы видно, что уменьшение к 2023 году, происходит за счет безвозмездных поступлений: в 2024 году по прогнозам меньше поступит финансовой помощи на 25,7 % или на 171 260,1 тыс. рублей; в 2025 году на 12,5% или 83 278,8 тыс. рублей. При этом нужно отметить, что на 2024 и 2025 года налоговые и неналоговые доходы запланированы с небольшим ростом к 2023 году: 2024 год – на 5,4%; 2025 год – на 12 %.

Так Проектом предлагается утвердить следующие параметры:

- 2023 год общий объем доходов 930 799,3 тыс. рублей (из них: собственные – 266 048,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 664 750,7 тыс. рублей);

- 2024 год общий объем доходов 773 901,2 тыс. рублей (из них: собственные – 280 410,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 493 490,6 тыс. рублей);

- 2025 год общий объем доходов 879 565 тыс. рублей (из них: собственные – 298 093,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 581 471,9 тыс. рублей);

Советом муниципального района «Нерчинский район» от 27.12.2021 №375 «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции доходы на 2022 год утверждены в объеме 899 066,6 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 247 749,4 тыс. рублей и безвозмездные поступления – 651 317,2 тыс. рублей. В истекшем периоде 2022 года изменения в основные параметры бюджета в части корректировки доходов на 2022 год вносились 5 раза, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 11 279,2 тыс. рублей, или на 4,5 %, безвозмездные поступления увеличены на 253 466,1 тыс. рублей, или на 39%.

**Прогнозируемый объем доходных поступлений** в Проекте бюджета сформирован в соответствии с видами доходов, определенных статьей 41 БК РФ. Структура доходной части бюджета муниципального района «Нерчинский район» в разрезе видов доходов на 2023 год представлена в таблице:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Первоначальная редакция проекта о бюджете на 2022 год (тыс. руб.) | Ожидаемая оценка исполнения за 2022 год  (тыс. руб.) | Проект бюджета на 2023 год  (тыс. руб.) | Темп роста, % к первоначальному проекту о бюджете на 2022 год | Доля, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего, в том числе:** | **247749,4** | **246 880,9** | **266 048,6** | **107,4** | **28,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 170954,1 | 168 454,9 | 175 572,0 | 102,7 |  |
| Доход от уплаты акцизов | 13712,6 | 13 712,6 | 14 548,0 | 106,1 |  |
| Налог на совокупный доход | 7897,9 | 8 292,0 | 8 347,9 | 105,7 |  |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 44834,0 | 44 834,0 | 54 375,3 | 121,3 |  |
| Государственная пошлина | 2700,0 | 3 100,0 | 3 000,0 | 111,1 |  |
| **Итого налоговых доходов** | **240098,6** | **238 393,5** | **255 843,2** | **106,5** | **27,6** |
| Доходы от использования имущества | 4650,8 | 5 892,3 | 5 337,3 | 114,7 |  |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 405,0 | 405,0 | 421,0 | 103,9 |  |
| Доходы от оказания платных услуг | 270,0 | 270,0 | 170,0 | 62,9 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 625,0 | 695,0 | 3 377,1 | 540,3 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1700,0 | 855,0 | 900,0 | 52,9 |  |
| Прочие неналоговые доходы | - | 370,1 | - | - |  |
| **Итого неналоговых поступлений** | **7650,8** | **8487,4** | **10 205,4** | **133,4** | **1** |
| **Безвозмездных поступлений всего, из них:** | **651317,2** | **904 783,3** | **664 750,7** | **102,1** | **71,4** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 162163,0 | 216 815,3 | 176 765,0 | 109 |  |
| Субсидии | 108776,4 | 201 881,4 | 71 285,7 | 65,5 |  |
| Субвенции | 342256,7 | 360 908,8 | 385 911,2 | 112,8 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 38121,1 | 125 511,2 | 30 788,8 | 80,7 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | - | -333,4 | - | - |  |
| **Всего доходов** | **899 066,6** | **1 151 664,2** | **930 799,3** | **103,5** | **100** |

Из представленных таблиц для рассматриваемого проекта характерно следующее:

- по сравнению с ***ожидаемой оценкой исполнения доходов 2022 года*** планируется снижение общего объема прогнозируемых на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

к ожидаемой оценки исполнения доходов в 2022 году **(1 151 664,2 тыс. рублей)** доходы на 2023 год прогнозируются в размере 930 799,3 тыс. рублей, со снижением на 19,2% (на 220 864,9 тыс. рублей), в 2024 году - на 32,8% (на 377 763,0 тыс. рублей) и составят 773 901,2 тыс. рублей, в 2024 году - на 23,6% (на 272 099,2 тыс. рублей) и составят 879 565,0 тыс. рублей. Отрицательное влияние оказывают прогнозируемые **безвозмездные поступления**. Так, если в **2022** году (по оценке исполнения) данные поступления ожидаются в сумме **904 783,3** тыс. рублей, то в **2023** году – **664 750,7** тыс. рублей, в **2024** году – **493 490,6** тыс. рублей, в **2025** году – **581 471,9** тыс. рублей.

На 2023 год объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируются в сумме 266 048,6 тыс. рублей, с повышением к ожидаемой оценки исполнения в 2022 году **(246 880,9 тыс. рублей),** в 2024 году выше уровня 2023 года и составит 280 410,6 тыс. рублей (на 14 362,0 тыс. рублей, или на 5,4%), на 2025 год, можем наблюдать положительную динамику и рост составит 6,3 % (на 17 682,5 тыс. рублей) и составит 298 093,1 тыс. рублей.

***В 2023 году доходы бюджета*** муниципального района «Нерчинский район» сформированы за счет собственных доходов (28,6% в общем объеме доходной части бюджета) и безвозмездных поступлений (71,4% в общем объеме доходов). ***Контрольно-счетная палата отмечает, что из представленной таблицы 2, в структуре доходов бюджета муниципального района наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления, что определяет зависимость бюджета района от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации***.

Собственные доходы в 2023 году сформированы за счет налоговых доходов в сумме **255 843,2** тыс. рублей (27,6% в общем объеме доходной части и 96,2 % в объеме собственных доходов), и неналоговых доходов в сумме 10 205,4 тыс. рублей (1% в общем объеме доходов и 3,8% в объеме собственных доходов), в 2024 году – **272 978,4** тыс. рублей за счет налоговых, 7 432,2 тыс. рублей – за счет неналоговых, в 2025 году – **290 595,6** тыс. рублей за счет налоговых, 7 497,5тыс. рублей – за счет неналоговых.

Темп роста по собственным доходам к показателям бюджета 2022 года, утвержденным решением о бюджете (в первоначальной редакции) составит **107,4 %** (на 18 299,2 тыс. рублей).

***В структуре налоговых доходов*** бюджета района на 2023 год наибольший удельный вес занимают следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц – 175 572,0 тыс. рублей или 68,6% в структуре налоговых поступлений;

- налог на добычу полезных ископаемых – 54 375,3 тыс. рублей или 21,3%;

- доход от уплаты акцизов для формирования дорожного фонда– 14 548,0 тыс. рублей или 5,7 %;

- налог на совокупный доход – 8 347,9 тыс. рублей или 3,3%;

-государственная пошли – 3 000, 0 тыс. рублей или 1,1%.

***В структуре неналоговых*** доходов на 2023 год наибольший удельный вес занимают соответственно следующие доходы:

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 5 337,3 тыс. рублей или 52,3 % в структуре неналоговых поступлений;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 421,0 тыс. рублей или 4,1 %;

- доходы от оказания платных услуг – 170,0 тыс. руб. или 1,7%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3 377,1 тыс. руб. или 33,1 %;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба –900,0 тыс. руб. или 8,8%.

**СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ**

*Налоговые доходы.*

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет муниципального района «Нерчинский район» рассчитана в соответствии с положениями гл.23 ч.2 Налогового кодекса РФ из оценки ожидаемого поступления, ставок налога, норматива отчислений и ожидаемого темпа роста 2023 года к 2022 году.

Согласно Закона о бюджете Забайкальского края на 2023 год дополнительный норматив отчислений НДФЛ на очередной финансовый год принят к расчету в размере 48%, против 51,8% в текущем году. Ожидаемый темп роста рассчитан исходя из основных показателей Прогноза СЭР и составил 112,4%.

В расчетах учтен НДФЛ от прочих источников доходов: с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей; с физических лиц, являющихся иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствие статье 227-1 Налогового кодекса РФ; доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ и 20% от недоимки в размере 312,0 тыс. рублей, сложившейся по состоянию на 01.10.2022 составила 1 560,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений НДФЛ на 2023 год составит 167 357,3 тыс. рублей, на 2024 год – 189 541,8 тыс. рублей и на 2025 год -203 120,4 тыс. рублей, в данных расчетах учтен дополнительный норматив отчислений на 2024 год - 48,4% и темп роста согласно Прогноза СЭР – 108%, на 2025 год – 49,4 % и 108,3% соответственно.

Данные показатели свидетельствуют о том, что динамика прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ***характеризуется устойчивыми темпами роста***.

**Доходы от уплаты акцизов** на нефтепродукты, подлежащие распределению между бюджетом Забайкальского края и бюджетами районов с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты запланированы на 2023 год в сумме 14 548,0 тыс.рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2022 год на сумму 835,4 тыс.рублей. В бюджеты муниципальных образований зачисление акцизов на нефтепродукты производится от поступлений в консолидированный бюджет края, исходя из протяженности автомобильных дорог по дифференцированному нормативу. В соответствие Закону Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011 № 608 - ЗЗК (в ред. от 06.04.2020 №1818-ЗЗК) доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты с территорий сельских поселений зачисляются в бюджет района. Общий объем поступлений доходов от уплаты акцизов в бюджет района прогнозируется на 2024 год – 15 084,6 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 16 388,9 тыс. рублей (по имеющимся на момент формирования проекта данным главного администратора доходов - УФК по Забайкальскому краю).

**Налог на совокупный доход** планируется на 2023 год в сумме 8 347,9 тыс. рублей, в 2024 году-8 681,7 тыс. рублей и в 2025 году -9 029,0 тыс. рублей, с увеличение к ожидаемой оценке исполнения на 1% (ожидаемая оценка-8 292,0 тыс. рублей; первоначальный проект бюджета – 7 897,9 тыс. рублей).

- поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 год составит 5036,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 год – 5 237,4 тыс. рублей, на 2025 год – 5 446,9 тыс. рублей.

В соответствии с [пунктом 3.3 статьи 58](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365260&dst=6324&field=134&date=01.12.2021) Бюджетного кодекса Российской Федерации с 1 января 2021 года органы государственной власти субъекта Российской Федерации вправе устанавливать дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, городских округов с внутригородским делением от налога, взимаемого в связи с применением УСН. Размеры указанных дифференцированных нормативов отчислений устанавливаются законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Норматив отчисления в 2023 году к 2022 году по Нерчинскому району был увеличен в 2 раза, с 0,1736 на 0,3624. ***В соответствии с данными пояснительной записки прогнозные поступления налога рассчитаны исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2022 году с учетом темпа роста 104%. Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть расчет налога с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу отчисления при формировании бюджета в 2023-2025 годах.***

**Единый сельскохозяйственный налог** (ЕСХН) запланирован в сумме 28,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2022 году на 402,8 тыс. рублей.

ЕСХН рассчитан исходя из норматива отчислений в бюджет района в размере 50% с территорий городских поселений и 70% с территорий сельских поселений. Расчет произведен на основании отчета Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю формы 5-ЕСХН. Налогооблагаемая база по единому сельскохозяйственному налогу на 2022 год составляла 5 187, 0 тыс. рублей в 2023 году налогооблагаемая база – 721,0 тыс. рублей. Снижение составило 86%. ***КСП отмечает что в пояснительной записке не указаны причины, повлиявшие на снижение налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу.***

Объем поступлений ЕСХН в бюджет района прогнозируется на 2024 год в сумме 30,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 31,2 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** налогообложения, планируется на 2023 год в сумме 3283,0 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в объеме 3 156,0 тыс. рублей. На 2024год -3 414,3 тыс. рублей, на 2025 год-3 550,9 тыс.рублей. Прогноз налога рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2022 году с учетом темпа роста 104 %.

**Прогноз налога на добычу полезных ископаемых** (далее – НДПИ) в сумме 54 375,3 тыс. рублей рассчитан исходя из объемов добычи полезных ископаемых, прогнозируемого уровня цен, ставок платежей, установленных гл. 26 Налогового кодекса РФ, и норматива отчислений в бюджет района в соответствии с нормами Закона Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» в размере 27% от поступлений в краевой бюджет. Ожидаемое исполнение за 2022 год составит в объеме 44 834,0 тыс. рублей. Объем добычи золота принят к расчету в количестве 685 кг, больше на 70 кг, чем в 2022 году.

***Контрольно-счетная палата отмечает, что существуют риски недополучения данного вида доходов в 2023 году, так как НДПИ, уплачиваемый ООО «Нергеопром» в 2022 году от добычи золота с месторождений, находящихся на территории других муниципальных районов, в случае решения золотодобывающего предприятия о его перерегистрации в налоговом органе, будет поступать в бюджеты тех муниципальных образований («Нергеопром» - 485 кг.; «Газимур»-200 кг.), где будет зарегистрировано данное предприятие или его обособленное подразделение. Кроме того, к расчету принята стоимость единицы (1 кг.) добытого золота в сумме 4900,0 тыс. руб., рост к 2022 году составил 108,8 %, при этом в 2022 году наблюдается удешевление стоимости единицы (1 кг.) добытого золота.***

Прогноз поступлений НДПИ на 2024 год составит 56 550,3 тыс. рублей, с ростом к 2023 году на 104%; на 2025 год – 58812,3 тыс. рублей, с ростом к 2024 году на 104% с учетом индекса потребительских цен, согласно прогнозу социально-экономического развития.

Вид дохода **«Государственная пошлина»** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. Объем поступлений на 2023 год, прогнозируется ниже уровня ожидаемой оценки исполнения в 2022 году на 100 тыс. рублей и составит 3000,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений государственной пошлины на 2024 год составит – 3 120,0 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 104%, на 2025 год 3 245,0 тыс. рублей, с увеличением к 2024 году на 104 %.

*Неналоговые доходы*

Общая сумма неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в объеме 10 205,4 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления в 2022 году на 1 718,0 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета района увеличится в 2023 году до 3,8 %, при ожидаемой оценке в 2022 году – 3,4%.

В состав неналоговых доходов бюджета района включены:

- ***«доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности»***, планируется получить в 2023 году в сумме 5 337,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения текущего финансового года на 555,0 тыс. рублей, в том числе:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу отчислений 100% в бюджет района с территорий сельских поселений, прогнозируются в сумме 2 350,5 тыс. рублей. Ожидаемое поступление данных доходов в 2022 году составит 2 130,0 тыс. рублей. Указанный показатель рассчитан с увеличением против ожидаемого исполнения текущего финансового года на 220,2 тыс. рублей на основании данных, представленных администрациями поселений Нерчинского района. Основная часть суммы увеличения доходов приходится на поступления от арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах сельских поселений. Данное увеличение связано с тем, что ранее в расчете не были учтены договора заключенные на аренду земельных участков в сельских поселениях: «Знаменское», «Зюльзинское», «Верхнеключевское», «Олинское», «Нижнеключевское», между Администрацией МР «Нерчинский район» и АО «Племенной Завод «Комсомолец». Прогноз поступлений на 2024 год составит 2 444,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2 542,3 тыс. рублей.
* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу отчислений 50% в бюджет района с территорий городских поселений, прогнозируются в сумме 852,5 тыс. рублей. или с уменьшением к ожидаемому исполнению 2022года на 275,5 тыс. рублей. Динамика поступления данного вида доходов, начиная с 2019 года, оценивается как стабильная. ***Конкретные причины, влияющие на их снижение в 2023 году, в пояснительной записке не отражены. Таким образом контрольно-счетная палата считает, что плановый объем доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, занижен и подлежит корректировке в очередном финансовом году.***

Прогноз поступлений на 2024 и на 2025 годы запланирован в сумме 886,6 тыс. рублей и 922,1 тыс. рублей, с учетом индекса потребительских цен 104%.

* доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) планируются в 2023 году и плановом периоде 2024 – 2025 годов в сумме 299,0 тыс. рублей.
* прочие поступления от использования имущества (аренда), находящегося в собственности муниципального района, планируются в сумме 1685,3 тыс. рублей при ожидаемом исполнении за 2022 год в сумме 1975,7 тыс. рублей. Расчет составлен на основании реестра договоров аренды с учреждениями – арендаторами на 2023 год. Уменьшение составило 290,4 тыс. рублей, связано с передачей из муниципальной собственности в собственность РФ нежилых помещений по адресу: г. Нерчинск, ул. Шилова, 18 – арендатор Управление Федеральной службы судебных приставов по Забайкальскому краю (аренда в год составляла – 324,0 тыс. рублей).

Прочие поступления от использования имущества на плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются в сумме 1 685,3 тыс. рублей, на уровне 2023 года.

* на 2023 год доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, запланированы в сумме 150,0 тыс. рублей, с понижением к ожидаемой оценке исполнения на 217,5 тыс. рублей. В 2024-2025 году на уровне 2023 года в сумме 150, 0 тыс. рублей**. *В пояснительной записке не отражены причины исполнения доходов в сумме 367,5 тыс. рублей в 2022 году от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами.***
* ***Прогноз платежей при пользовании природными ресурсами*** рассчитан на 2023 год в сумме 421,0 тыс. рублей, исходя из оценки поступлений в 2022 году. Прогноз поступлений на 2024 год составит 437,8 тыс. рублей, на 2025 год – 455,3 тыс. рублей.
* в проекте бюджета района запланированы ***«доходы от оказания платных услуг муниципальными казёнными учреждениями»*** в сумме 170,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2022 год на 100,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2024 год составит 210,0 тыс. рублей, на 2025 год – 190,0 тыс. рублей, на основании представленной администрацией муниципального района «Нерчинский район» сметы доходов от оказания платных услуг. ***КСП отмечает что в смете на 2024 год, представленной администрацией муниципального района «Нерчинский район» сумма возмещения затрат составляет 180,0 тыс. рублей.***
* ***«доходы от продажи материальных и нематериальных активов****»* планируется получить в 2023 году в объёме 3 377,1 тыс. рублей, что ниже выше ожидаемого исполнения в 2022 году на 2 682,1 тыс. рублей. Данные доходы запланированы за счет доходов от реализации недвижимости по ул. Октябрьская, 130 и недвижимого имущества в сумме 3027,1 тыс. рублей и от продажи земельных участков, государственная собственность на которых не разграничена и которые расположены в границах городских поселений в сумме 350 тыс. рублей. На 2024 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме 414,0 тыс. рублей, на 2025 год – 428,5 тыс. рублей.
* ***«штрафы, санкции и возмещение ущерба****»* прогнозируются на 2023 год в сумме 900,0 тыс. рублей, с учетом фактического поступления за 9 месяцев. Прогноз поступлений штрафов на 2024 год планируется в объеме 935,0 тыс. рублей, на 2025 год – 975,0 тыс. рублей, с учетом темпа роста 104%.

***- «прочие неналоговые доходы»*** в 2021 - 2023 годах в бюджет района не планируются.

**Вывод: анализ доходной части проекта решения о бюджете района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов показал, что расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов в целом имеют достаточные обоснования отраженных в них показателей**.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в бюджет района из бюджета Забайкальского края прогнозируются в 2023 году в объеме 664 750,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2022 году на сумму 240 032,6 тыс. рублей (904 783,3 тыс. рублей), но выше первоначальных утвержденных ассигнований 2022 года на 13 433,5 тыс. рублей (651 317,2).

Объемы поступлений по видам финансовой помощи на 2023 год отражены в приложении № 6 к проекту решения и соответствуют объемам, отраженным в приложениях к проекту ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Безвозмездные поступления, поступающие из бюджета края, предусмотрены в проекте решения в следующих формах:

- **дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности**, объем дотации на 2023 год предусмотрен в объёме 176 765,0 тыс. рублей: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 176 565,0 тыс. рублей; прочие дотации – 200,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году снижение составит 40 050,3 тыс. рублей (216 815,3); на 2024 год дотация планируется в объеме 126 681,0 тыс. рублей (снижение к 2023 году на 28,3%); на 2025 год – 122 313,0 тыс. рублей (снижение к 2024 году на 3,4 %).

**- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** в объеме 71 285,7 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемой оценки исполнения 2022 год на 130 595,7 тыс. рублей.. Субсидии предусмотрены на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог; на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры; на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками (биотермическими ямами), на изготовление технических планов на бесхозяйные скотомогильники (биотермические ямы).

- **субвенции бюджетам муниципальных образований** предусмотрены проектом решения в объёме 385 911,20 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 25 002,4,0 тыс. рублей;

- **иные межбюджетные трансферты** – 30 788,8 тыс. рублей, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок. КСП отмечает, что межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в бюджете на 2023 год не предусмотрены.

Всего, согласно приложений №9 к проекту решения, общий объем безвозмездных поступлений составит на 2024 год – 493 490,60 тыс. рублей, на 2025 год – 581 471,90 тыс. рублей.

***Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023-2025 годы является реалистичным при условии сохранения в указанный период макроэкономической стабильности в Российской Федерации и достижения планируемых в прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» показателей. Контрольно-счетной палатой подтверждаются.***

Имеются риски недопоступления, а также резервы по отдельным налоговым доходам.

Следовательно, прогнозируемые на 2023-2025 годы объемы необходимо будет скорректировать с учетом данных главного администратора доходов – УФК по Забайкальскому краю, а также в процессе исполнения бюджета с учетом анализа фактических поступлений.

Резервами пополнения налоговых доходов бюджета района в предстоящий период могут стать:

- проводимые налоговыми органами контрольные мероприятия, положительный эффект от которых наблюдается ежегодно;

- повышение эффективности мероприятий, проводимых по снижению недоимки. По состоянию на 01.10.2022 по данным УФНС по Забайкальскому краю недоимка в бюджет района составила 1807,6 тыс. рублей, из них по налогу на доходы физических лиц – 1560,0 тыс. рублей, по налогам, взимаемым в связи с применением специальных налоговых режимов – 247,6 тыс. рублей. За 2022 год возмещено в бюджет 2 591,0 тыс. рублей, в том числе: недоимка по НДФЛ 2 083,1 тыс. рубле; по налогам, взимаемым в связи с применением специальных налоговых режимов – 507,9 тыс. рублей.

При прогнозировании неналоговых доходов бюджета района учтены положения статей 41, 42, 46, 62 Бюджетного кодекса РФ, а также информация из проекта Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов».

Исходя из практики предыдущих лет, в ходе исполнения бюджета указанные поступления увеличиваются существенно в связи с распределением в процессе исполнения федерального и краевого бюджетов целевых межбюджетных трансфертов (субсидий, иных межбюджетных трансфертов), а также зарезервированных средств, в том числе в виде дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно приложениям № 6,7 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета района в целом сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначений».

**Расходы бюджета района**

Расходы бюджета района представлены в приложениях № 8-16 к проекту решения.

Прогнозируемый объем расходов бюджета на очередной финансовый год составляет в объеме **929 706,7** тыс. рублей, что ниже ожидаемых расходов бюджета в текущем финансовом году (по оценке) на 200 448,1 тыс. рублей и составит 1 045 287,4 и выше показателей, утвержденных решением Совета о бюджете на 2022 год, на сумму 31 732,7 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2023 год наибольший удельный вес расходов в их общем объеме планируется на МКУ «ЦБ учреждений образования муниципального района «Нерчинский район», которые в целом по указанному главному распорядителю составят 63,4 % общего объема бюджетных ассигнований.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2023 год представлено в приложении № 12, на 2024-2025 годы в приложении №13. В приложении №12 в соответствие статье 158 Бюджетного кодекса РФ выделены четыре ГРБС (главных распорядителя бюджетных средств):

- администрация района с кодом ведомства - 901;

- комитет по финансам администрации района - 902;

- управление образования администрации района - 925;

- МКУ ЦБ учреждений образований администрации района - 926;

Структура расходов в динамике приведена в таблице 2.

Таблица 2

***Структура расходов в динамике***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2022г.,  тыс. рублей | Проект бюджета на 2023 г.,  тыс. рублей | Проект бюджета на 2024 г,  тыс. рублей | Проект бюджета на 2025 г,  тыс. рублей | Уд. вес в общем объёме расходов  2022г. (ожид.),  % | Уд. вес в общем объёме расходов 2023г. (прогноз),  % | Отклонение,  +, -  % |
| 01 Общегосударственные вопросы | 47 074,45 | 43 033,7 | 42 319,3 | 42 724,1 | 4,5 | 4,6 | 0,1 |
| 03 Национальная безопасность | 4 871,1 | 4 130,2 | 4 130,2 | 4 130,2 | 0,5 | 0,4 | -0,1 |
| 04 Национальная экономика | 70 896,44 | 82 652,4 | 46 197,4 | 63 700,0 | 6,8 | 8,9 | 2,1 |
| 05 ЖКХ | 37 372,6 | 7 027,9 | 5 154,0 | 7 027,9 | 3,6 | 0,8 | -2,8 |
| 07 Образование | 732 066,4 | 671 314,0 | 587 255,9 | 657 467,9 | 70,0 | 72,2 | 2,2 |
| 08 Культура | 59 335,2 | 33 959,3 | 33 959,3 | 33 959,3 | 5,7 | 3,7 | -2 |
| 10 Социальная политика | 22 672,3 | 25 442,8 | 20 939,1 | 24 599,4 | 2,2 | 2,7 | 0,5 |
| 11 Физическая культура | 2 378,50 | 550,0 |  |  | 0,2 | 0,1 | -0,1 |
| 12 Средства массовой информации | 1340,0 | 1 080,0 |  |  | 0,1 | 0,1 | - |
| 13 Обслуживание муниципального долга | 16,4 | 16,4 | 14,2 | 13,1 | 0 | 0 | - |
| 14 Межбюджетные трансферты | 67 230,7 | 60 500,0 | 32 839,2 | 44 850,2 | 6,4 | 6,5 | 0,1 |
| И Т О Г О | **1 045 287,4** | **929 706,7** | **772 808,6** | **878 472,4** | **100** | **100** |  |

Следует отметить, что существенных изменений функциональной структуры расходов бюджета района на 2023 год не произошло. Как и в текущем финансовом году, в 2023 году основную долю бюджета занимают расходы по разделу 0700 «Образование» в сумме 671 314,0 тыс. рублей, что составляет 72,2%, от общего объема расходов, по разделу «Национальная экономика» объем расходов составляет 82 652,4 тыс. рублей или 8,9%. Данный раздел включает в себя сельское хозяйство и рыболовство, дорожное хозяйство (дорожные фонды), связь и информатика и другие вопросы в области национальной экономики.

Предлагаемые к утверждению на новый бюджетный цикл значения в сумме на 2023 год в сумме 929 706,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 772 808,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 878 472,4 тыс. рублей не обеспечивают финансовые потребности, отраженные в реестре расходных обязательств муниципального района «Нерчинский район».

***Темп роста расходов на 20232-2025 годы к оценке 2022 года (1 045 287,4 тыс. рублей) в 2023 году составит 88,9%, в 2024 году – 73,9%, в 2025 году – 84,0%, динамика отрицательная и не согласуется с заявленными в стратегических документах целями.***

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируются на 2023 год в объеме 43 033,7 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в объеме 47 074,45 тыс. рублей, или ниже уровня текущего года на 4 040,75 тыс. рублей, в том числе:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - 1 257,0 тыс. рублей (темп роста к 2022 году (по оценке) – 95,0%);

- 0103 «Функционирование представительных органов муниципального образования» - 927,8 тыс. рублей (темп роста к 2022 году (по оценке)– 78,8%);

- 0104 «Функционирование местных администраций» - 16 740,3 тыс. рублей (темп роста к 2022 году (по оценке)– 87,1%);

- 0105 «Судебная система» - 2,0 тыс. рублей (темп роста к 2022 году (по оценке)– 2,4%);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансового органа и органа финансового надзора» - 6 642,5 тыс. рублей (темп роста к 2022 году (по оценке)– 94,6%);

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 17 464,1 тыс. рублей (темп роста к 2022 году (по оценке)– 102,1%);

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 927,8 тыс. рублей, в том числе на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 319,8,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов в 2023 году составит 4,6%, против 4,5% в 2022 году (по оценке), в суммовом выражении снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год составит 4 040,75 тыс. рублей. Из общей суммы расходов по данному разделу в очередном финансовом году будет направлено на фонд оплаты труда и начисления страховых взносов на выплаты по оплате труда муниципальных органов в сумме 34 410,7 тыс. рублей. Доля ФОТ от общего объема расходов по разделу 0100 составит 80%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» представлен в четырех муниципальных программах с объемом финансирования 36 392,2 тыс. рублей:

- «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы»;

- «Управление и распоряжение муниципальной собственностью муниципального района «Нерчинский район» на период 2017-2023 годы»;

- «Совершенствование муниципального управления на 2018 - 2023 годы»;

- «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2025 годы»

Непрограммные мероприятия по данному разделу составят в сумме в сумме 4 327,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 и 2025 годы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 42 319,3 тыс. рублей и 42 724,1 тыс. рублей, соответственно.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрено финансирование по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления на 2018 - 2023 годы» в объеме 4 130,2 тыс. рублей, с удельным весом в общих расходах – 0,4%, в том числе:

- на содержание диспетчерской службы ГО ЧС в сумме 3 473,6 тыс. рублей;

- на целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории МР в сумме 656,6 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года расходы по данному разделу снизятся на 15,2%.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 и 2025 годы по разделу 0300 «Национальная оборона» предусмотрен ежегодно в равных объемах в сумме 4 130,2 тыс.рублей.

Раздел **0400 «Национальная экономика»** на очередной финансовый год представлен в четырех подразделах с общим финансированием в объеме 82 652,4 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме расходов составит 8,9%. По сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года данные расходы увеличатся на 16,6%.

Подраздел 0405 *«Сельское хозяйство и рыболовство»* планируется профинансировать в 2023 году в объеме 3 042,9 тыс. рублей в рамках муниципальных программ «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района «Нерчинский район» на 2013-2025 годы в объеме 200,0 тыс. рублей, «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района «Нерчинский район» в объеме 600,0 тыс. рублей. По непрограммной деятельности на организацию проведения мероприятий по содержанию безнадзорных животных в объеме 2 144,8 тыс. рублей, в том числе администрирование госполномочий – 111,0 тыс. рублей. На реализацию мероприятий на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков занятых скотомогильниками – 98,1 тыс. рублей.

Подраздел 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* предусмотрен в объеме 79 207,7 тыс. рублей на обеспечение расходов по ремонту дорог в рамках непрограммной деятельности. Объем данных расходов сложился исходя из поступлений собственных доходов в сумме 14 548,0 тыс. рублей, являющихся источниками формирования Дорожного фонда муниципального района «Нерчинский район», субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 64 659,7 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года объемы финансирования увеличатся на 11 717,96 тыс. рублей или на 117,3%.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 250,0 тыс. рублей, на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном районе «Нерчинский район» Забайкальского края на 2020-2024 годы».

Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются в сумме 151,8 тыс. рублей, в том числе выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе на 2017-2025 годы» предусмотрено 150,0 тыс. рублей, на администрирование госполномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном общественном транспорте общего пользования в сумме 1,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2024 предусмотрен в сумме 46 197,4 тыс. рублей и 2025 годы предусмотрен в сумме 63 700,0 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7 027,9 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы» в сумме 7 027,9 тыс. рублей. В плановом периоде на 2024 предусмотрено финансирование в сумме 5 154,0 тыс. рублей. и 2025 годы предусмотрено финансирование в сумме 7 027,9 тыс. рублей.

Финансирование раздела **0700 «Образование»** запланировано на 2023 год в объеме 671 314,0 тыс. рублей (ниже уровня 2022 года (по оценке) на 60 752,4 тыс. рублей), в том числе в рамках муниципальных программ и непрограммной деятельности:

- 08 «Развитие системы образования муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» – 629 619,8 тыс. рублей;

- 10 «Развитие культуры и туризма в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» 11 020,8 тыс. рублей;

- 14 «Нерчинская молодежь» муниципального района «Нерчинский район» – 305,0 тыс. рублей;

- 09 «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2024гг.» – 708,5 тыс. рублей или 38% от потребности (1864,2 тыс. рубле);

- 01 «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2020-2022 годы» - 29 554,5 тыс. рублей;

- непрограммная деятельность –105,4 тыс. рублей.

Расходы на 2023 год за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования в образовательных учреждениях из краевого бюджета (далее - субвенция на образование) составят 343 072,2 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 41 826,0 тыс. рублей. Доля расходов на образование в общем объеме расходов бюджета 2023 года составит 72,2%.

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* планируются расходы в сумме 167 150,7 тыс. рублей с повышением объема финансирования по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на сумму 16 615,7 тыс. рублей, в том числе за счет выделения в 2023 году субвенции на образование в сумме 81 575,2 тыс. рублей, что больше на 11 154,5 тыс. рублей. За счет финансирования с местного бюджета предусмотрены расходы на обеспечение первоочередных расходных обязательств и прочих расходов в сумме 85 575,5 тыс. рублей, против 76 439,2 тыс. рублей в 2022 году (по оценке), рост составил 10,6% или 9 136,3 тыс. рублей. Денежные средства предусмотрены на оплату заработной платы работников дошкольного образования, финансируемых с местного бюджета, обеспеченность 9,5 месяцев, коммунальные услуги, КПТ, услуги связи, обслуживание оргтехники, дезинфекция, дератизация, обслуживание пожарной охраны и видеонаблюдения, пожарная сигнализация, налоги, ремонт отопительной системы, огнезащитная обработка, психиатрическое обследование, медицинский осмотр, питание детей с ограниченными возможностями.

По подразделу *0702 «Общее образование»* расходы предусмотрены на 2023 год в объеме 403 315,4 тыс. рублей, при ожидаемом исполнении в 2022 году в объеме 469 942,10 тыс. рублей, сокращение расходов составит 66 626,7 тыс. рублей. Размер субвенции на образование (общее) на 2023 год из краевого бюджета составит 261 497,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2022 года на сумму 30 671,5 тыс. рублей.

Уменьшен объем субвенции на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях на 757,5 тыс. рублей или на 8,8 %, который в 2023 году составит 7 766,4 тыс. рублей против 8 523,9 тыс. рублей в 2022 году.

Объем субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в 2023 году составит 300 тыс. рублей, против 23 721,4. рублей в 2022 году (по оценке).

Предусмотрены средства на обеспечение расходных обязательств за счет средств местного бюджета в объеме 102 963,2 тыс. рублей, фактически на уровне 2022 года (по оценке): на оплату труда работников общего образования, на коммунальные услуги, котельно-печное отопление, услуги связи, дезинфекцию и дератизацию, на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту, техосмотр, диагностика автотранспорта, обслуживание оргтехники, обслуживание охраны, пожарной сигнализации видеонаблюдения, ремонт отопительной системы, замена кабеля по предписанию, аттестация, спецоценка, психиатрическое обследование, медицинский осмотр, ГСМ, ЕГЭ, питание детей с ограниченными возможностями, налоги, на ремонт, школы №9 г. Нерчинска.

Подраздел *0703 «Дополнительное образование детей»* планируется профинансировать в очередном финансовом году в объеме 36 136,4 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в текущем финансовом году на 13 359,7 тыс. рублей или на 27%, это связано с тем, что в 2022 году было запланировано и выполнено мероприятие: Создание центров цифрового образования детей в муниципальном районе «Нерчинский район» в сумме 10 656,7 тыс. рублей на базе МБУ ДО ЦДТ г. Нерчинска. Бюджетные ассигнования предусмотрены на оплату труда, коммунальных услуг, связи, налогов, монтаж системы видеонаблюдения и охраны, на оплату пожарной сигнализации, медосмотр, выезды на соревнования.

Расходы на *подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* составят в 2022 году (по оценке) в объеме 5 588,10 тыс. рублей, план на 2023 год – 5 241,4 тыс. рублей. Субвенция на организацию и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время за счет краевого бюджета составит 4227,9 тыс. рублей, на уровне 2022 года. На финансирование мероприятий муниципальных программ «Нерчинская молодежь» 2020-2023 годы составит в сумме 305,0 тыс. рублей, «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» - 708,5 тыс. рублей. ***Расходы на оказание услуг (выполнение работ) по организации отдыха детей, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области оздоровления и отдыха детей, согласно Порядку N 82н с 2023 года подлежат отражению по подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования" классификации расходов бюджетов. КСП рекомендует бюджетные ассигнования на обеспечение отдыха, организацию и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время, а также на развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» привести в соответствие Порядка №82н, и отражать по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования».***

В подразделе *0709 «Другие расходы в области образования»* объем финансирования на 2022 год предусмотрен в сумме 59 470,1 тыс. рублей, в том числе запланированы межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета района в бюджеты поселений на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в объеме 29 554,5 тыс. рублей, что соответствует данным таблицы 3 приложения №14 к проекту решения. Плановые показатели на 2023 год по финансированию деятельности управления образования МР «Нерчинский район» составит 16 302,7 тыс. рублей, что выше к уровню текущего года на 302,2 тыс. рублей; на организацию деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МР «Нерчинский район» – 13 507,5 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2022 года 12 863,9 тыс. рублей, что выше на 643,6 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 и 2025 годы по разделу 0700 «Образование» предусмотрен в сумме 58 673,9 тыс. рублей и 59 193,7 тыс. рублей, соответственно.

Раздел **0800 «Культура и кинематография»** запланирован со снижением объема финансирования по сравнению с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году на 25 375,9 тыс. рублей или на 42,8%. Всего расходы по данному разделу в 2023 году составят 33 959,3 тыс. рублей. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета составит 3,7%. Финансирование расходов по данному разделу планируется по двум муниципальным программам:

- 10 «Развитие культуры и туризма в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» с объемом финансирования 32 987,5 тыс. рублей. Против ожидаемой оценки исполнения за 2022 год 55 341,7 тыс. рублей, с понижением на 40%.По данной программе предусмотрены расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры:

- районная библиотеки в сумме 16 087,6 тыс. рублей, против 18 827,5 тыс. рублей (по оценки 2022 года), с понижением на 2 739,9 тыс. рублей;

- дом культуры в сумме 15 618,9 тыс. рублей, против 23 626,5 (по оценки 2022 года), с понижением на 8 007,6 тыс. рублей;

- на развитие туризма предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 210,0 тыс. рублей;

- на развитие культуры, предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 071,0 тыс. рублей.

- 05 «Совершенствование муниципального управления муниципального района «Нерчинский район» на 2018-2023 годы» - 971,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на 2022 и 2023 годы по разделу 0800 «Культура» предусмотрен в объеме 34391,6 тыс. рублей и 34413,7 тыс. рублей, соответственно.

Раздел **1000 «Социальная политика»** планируется профинансировать в очередном финансовом году в объеме 25 442,8 тыс. рублей, что выше уровня текущего финансового года (по оценке) на 2 770,5 тыс. рублей. В рамках данного раздела предусмотрены бюджетные ассигнования по непрограммной деятельности за счет средств местного бюджета на пенсионное обеспечение в сумме 4 826,7 тыс. рублей, а также за счет средств краевого бюджета в сумме 4 238,4 тыс. рублей, на поддержку отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте.

Финансирование мероприятий социальной политики предусматривается по трем муниципальным программам в объеме 18 488,7 тыс. рублей:

- 08 «Развитие системы образования муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» - 15 837,2 тыс. рублей на опеку и попечительство;

- 12 «Социальная поддержка инвалидов муниципального района «Нерчинский район» 50,0 тыс. рублей;

- 13 «Старшее поколение муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2023гг. – 150,0 тыс. рублей;

- 19 «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2023 гг.» - 100,0 тыс. рублей;

- 27 «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2023 г.г. – 107,0 тыс. рублей;

-30 «Укрепление общественного здоровья населения в муниципальном районе «Нерчинский район» 2022-2025 годы»- 133,5 тыс. рублей;

Объем бюджетных ассигнований на 2024 и 2025 годы по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрен в сумме 20 929,1 тыс. рублей и 24 599,4 тыс. рублей, соответственно.

Расходы на финансирование **мероприятий в области физической культуры и спорта** (**раздел 1100**) запланированы на 2023 год в сумме 550,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы 16 «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2020-2023 годы», при потребности 1 100,0 тыс. рублей;

Бюджетные ассигнования на 2023 и 2024 годы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» не предусмотрены.

Расходы на раздел **1200 «Средства массовой информации»** в 2023 году составят 1 080,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Комплексная поддержка и развитие муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Нерчинская звезда» на 2019-2023 годы», что ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 224,0 тыс. рублей. Средства предусмотрены МАУ «Редакция газеты «Нерчинская звезда» в виде субсидий автономным учреждениям.

На уплату процентных платежей по муниципальному долгу в **разделе 1300 «Обслуживание муниципального долга»** запланированы бюджетные средства в сумме 16,4 тыс. рублей, что не превышает предел, установленный статьей 9 проекта решения о бюджете на 2023 год. Объем бюджетных ассигнований на 2024 и 2025 годы по данному разделу предусмотрен в сумме 14,2 тыс. рублей и 13,1 тыс. рублей, соответственно.

**Объем межбюджетных трансфертов** (**раздел 1400**) в 2023 году предусмотрен в соответствии с методикой распределения межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям муниципального района «Нерчинский район». По сравнению с ожидаемым исполнением текущего финансового года объем межбюджетных трансфертов уменьшен на сумму 6 730,7 тыс. рублей и составит 60 500,0 тыс. рублей. Распределение межбюджетных трансфертов между поселениями на 2023 год утверждается статьей 13 проекта решения и приведено в приложении № 14 (таблица 1, 3) к проекту решения. Показателя приложения №8 по подразделу 1400 «Межбюджетные трансферты» соответствуют показателям приложения №13 к проекту решения.

Финансирование данного раздела будет производиться в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы».

Безвозмездные перечисления поселениям района будут направлены на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки (подушевая) – 3 898,0 тыс. рублей;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки - 35 365,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 21 237,0 тыс. рублей.

***Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент подготовки настоящего Заключения, соглашения на передачу осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от муниципального района с поселениями не заключены.***

Объем бюджетных ассигнований на 2024 и 2025 годы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» согласно приложения №15 к проекту решения предусмотрен в объеме 59 733,1 тыс. рублей и 59 670,1 тыс. рублей, соответственно, **что не соответствует показателям приложения №9 (2024 год-32 839,2 тыс. рублей; 2025 год-44 850,5 тыс. рублей) к проекту решения.**

**Применение программно-целевого метода планирования**

**расходов проекта бюджета**

Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрены:

приложение №10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета района на 2023 год»;

приложение №11 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проектом бюджета расходы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены по 20 муниципальным программам, из 22 предусмотренных к реализации в 2023 году в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ.

***Ранее в заключении контрольно-счетной палаты на проект решения «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» было указано о прекращении действия муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на 2017 – 2020 годы». В нарушение статьи 14 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ (ред. от 14.07.2022) "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.10.2022) на сегодняшний день замечания не учтены и данная муниципальная программа не разработана и не принята на территории муниципального района «Нерчинский район» на очередной финансовый год и плановый период.*** В связи с тем, что в рамках данной программы осуществлялись мероприятия по содержанию и ремонту автомобильных дорог, которые должны включать в себя обследование автомобильных дорог, разработку сметной документации, а, при необходимости, проектно-сметной документации, планирование, финансирование и выполнение дорожных работ, организацию контроля производства и качества работ, приёмку выполненных работ. Так как основные положения указанной муниципальной программы имеют общественную значимость, обеспечивают связность решаемых проблемных вопросов, соответствуют положениям Стратегии социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» на период до 2030 года, а также положениям отраслевых документов федерального и регионального уровня, учитывая непрерывность осуществления государственной политики в сфере реализации данной программы, текущий (процессный) характер большинства ее мероприятий, Контрольно-счетная палата считает, ***необходимой мерой начала разработки и принятия данной программы*** на территории муниципального района «Нерчинский район» на очередной финансовый год и плановый период.

Финансирование мероприятий муниципальных программ планируется:

в 2023 году – 834 756,8 тыс. рублей или 89,8 % от общего объема расходов бюджета;

в 2024 году – 715 434,5 тыс. рублей или 92,6% от общего объема расходов бюджета; увеличение доли финансирования муниципальных программ на 2,8% по сравнению с 2023 годом;

в 2025 году – 802 594,2 тыс. рублей или 91,4% от общего объема расходов бюджета; увеличение доли финансирования муниципальных программ на 1,6% по сравнению с 2023 годом.

*Анализ реализации муниципальных программ в 2023 году.*

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета | Код целевых статей расходов | Финансирование муниципальной программы в Проекте бюджета на 2023 год | | Объем финансирования, утвержденный в Паспорте муниципальной программы на 2023 год | |
| ВСЕГО | из них:  средства бюджета  района | ВСЕГО за счет средств местного бюджета | % охвата |
| 1 | «Управление муниципальными финансами муниципального района «Нерчинский район» на 2023-2025 годы» | 01 0 00 00000 | 96 506,0 | 92 317,0 | 104 842,1 | 91,8 |
| 2 | «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района "Нерчинский район" на 2013-2025 годы» | 02 0 00 00000 | 200,0 | 200,0 | 1 200,0 | 16,7 |
| 3 | «Комплексное развитие сельских территорий» | 03 0 00 00000 | 600,0 | 600,0 | 5 690,0 | 10,5 |
| 4 | «Управление и распоряжение муниципальной собственностью муниципального района «Нерчинский район» на период 2017-2023 годы» | 04 0 00 00000 | 250,0 | 250,0 | 1 050,0 | 23,8 |
| 5 | «Совершенствование муниципального управления на 2018 - 2023 годы» | 05 0 00 00000 | 36 983,6 | 36 367,2 | 43 856,45 | 82,9 |
| 6 | «Развитие системы образования на территории муниципального района «Нерчинский район» на 2021-2025 годы» | 08 0 00 00000 | 645 457,0 | 240 429,9 | 342 234,1 | 70,3 |
| 7 | «Развитие инфраструктуры детского образовательно-оздоровительного лагеря «Солнечный» МР «Нерчинский район» на 2018-2022 годы» | 09 0 00 00000 | 708,5 | 708,5 | 1 864,0 | 38 |
| **8** | **«Развитие культуры и туризма в муниципальном районе "Нерчинский район» на 2021-2025 годы»** | **10 0 00 00000** | **44 008,3** | **44 008,3** | **67 976,8** | **62,9** |
| 9 | «Социальная поддержка инвалидов» муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2024гг. | 12 0 00 00000 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100 |
| 10 | «Старшее поколение» муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2024гг. | 13 0 00 00000 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 100 |
| 11 | «Нерчинская молодежь" муниципального района "Нерчинский район" на 2020-2023гг. | 14 0 00 00000 | 305,0 | 305,0 | 305,0 | 100 |
| 12 | "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Нерчинский район" на 2020-2023 годы | 16 0 00 00000 | 550,0 | 550,0 | 1 100,0 | 50 |
| 13 | «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры муниципального района «Нерчинский район» на 2019-2025 годы» | 17 0 00 00000 | 7 027,9 | 500,0 | 4600,0 | 10,9 |
| 14 | «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Нерчинском районе на 2017-2025 годы» | 18 0 00 00000 | 150,0 | 150,0 | 700,0 | 21,4 |
| 15 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2019-2024 гг.» | 19 0 00 00000 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100 |
| 16 | «Комплексная поддержка и развитие муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Нерчинская звезда» | 22 0 00 00000 | 1 080,0 | 1 080,0 | 1 960,0 | 55,1 |
| 17 | «Обеспечение жильем молодых семей проживающих на территории МР «Нерчинский район» Забайкальского края 2019-2023годы» | 24 0 00 00000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном районе «Нерчинский район» Забайкальского края на 2020-2024 годы" | 25 0 00 00000 | 250,0 | 250,0 | 4 492,0 | 5,6 |
| 19 | Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района "Нерчинский район" на 2020-2022 годы | 26 0 00 00000 | 140,0 | 140,0 | 140,0 | 100 |
| 20 | «Профилактика и предупреждение употребления наркотических средств, алкоголизма, пьянства и табакокурения в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2020-2023 г.г. | 27 0 00 00000 | 107,0 | 107,0 | 107,0 | 100 |
| 21 | «Обеспечение коммунальной техникой поселений Нерчинского района на 2019-2023 | 29 0 00 00000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | «Укрепление общественного здоровья населения в муниципальном районе «Нерчинский район» на 2022 -2025 г.г. | 30 0 01 07900 | 133,5 | 133,5 | 133,5 | 100 |
|  | ИТОГО: |  | 834 756,8 | 418 396,4 | 582 550,95 | 71,8 |
|  | Непрограммные мероприятия | 88 0 00 00000 | 94 949,9 | 24 417,2 |  |  |
|  | ВСЕГО: |  | 929 706,7 | 442 813,6 |  |  |

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 31.10.2022 №57 «Об утверждении перечня муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2023 году».

Согласно планам мероприятий программ, включенных в бюджет района на 2023 год, потребность в бюджетных средствах за счет местного бюджета составляет 582 550,95 тыс. рублей, предусмотрено в бюджете района на 2023 год – 418 396,4 тыс. рублей или 71,8 %.

Согласно ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ, составление проектов бюджетов основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ). Таким образом, объёмы финансирования государственных программ, отраженные в паспортах государственных программ (проектах государственных программ), представленных одновременно с проектом о бюджете в пакете документов, должны соответствовать предлагаемым проектом объемам бюджетных ассигнований.

***Анализ приложений о распределении бюджетных ассигнований бюджета края по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов показал, что по шести программам обеспеченность бюджетными ассигнованиями не превышает 50%. Шесть муниципальных программ имеют стопроцентную бюджетную обеспеченность.***

Непрограммные расходы бюджета района на 2023 год запланированы в объеме 94 949,9тыс. рублей или 10,2 % от общего объема утверждаемых расходов, в том числе 24 417,2 тыс. рублей за счет средств бюджета района. В состав непрограммных расходов на 2023 год вошли:

* расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования –  1 257,0 тыс. рублей или 1,3 % от всех непрограммных расходов;
* расходы на функционирование представительных органов муниципального образования –927,8 тыс. рублей или 1% от всех непрограммных расходов;
* расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля – 1 265,1 тыс. рублей или 1,3% от всех непрограммных расходов;
* пенсионное обеспечение – 4 826,7 тыс. рублей или 5,1% от всех непрограммных расходов;
* расходы на финансирование переданных государственных полномочий за счет бюджета края – 895,3 тыс. рублей или 0,9% от всех непрограммных расходов;
* субсидии на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков, занятых скотомогильниками (биотермическими ямами) и на изготовление технических планов на бесхозяйные скотомогильники (биотермические ямы) – 98,1 тыс. рублей или 0,1% от всех непрограммных расходов;
* субвенции на организацию социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) – 4 238,4 тыс. рублей или 4,5 % от всех непрограммных расходов;
* расходы на ремонт улично-дорожной сети в населенных пунктах (муниципальный Дорожный фонд) – 14 548,0 тыс. рублей (15,3%);
* субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 64 659,7 тыс. рублей (68,1%);
* реализация мероприятий по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан – 200,0 тыс. рублей (0,2 %);
* субвенции на проведение мероприятий по содержанию безнадзорных животных – 2 033,8 тыс. рублей или 2,1% от всех непрограммных расходов.

**Пояснительная записка к проекту решения**

Пояснительная записка, представленная администрацией района с проектом решения о бюджете района на очередной финансовый год, содержит информацию о доходах и расходах бюджета в разрезе отдельных кодов экономической классификации.

Пояснительная записка к проекту решения обеспечивает информативность в части обоснований и расчетов по доходам, содержит информацию об объемах доходов бюджета района в разрезе источников; о факторах, повлиявших на динамику прогнозируемых поступлений.

Согласно пояснительной записки Потребность средств на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы за счет средств местного бюджета составляет 310 304,0 тыс. рублей (без учета ФОТ поселений), в бюджете района на 2023 год предусмотрено 245 657,4 тыс. рублей, что обеспечивает выплату заработной платы на 9,5 месяцев 2023 года. По сравнению с 2022 годом потребность увеличилась на 40 499,2 тыс. рублей, ***за счет увеличения МРОТ с января и июня 2022 года и индексацией муниципальным служащим с 1 июля 2022 года на 10%, а также индексацией с октября 2022 года на 4%.*** ***Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджета района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов. В пояснительной записке к проекту бюджета отражена обеспеченность на исполнение первоочередных расходных обязательств бюджетными средствами (без учета субвенций, субсидий) в размере 81%.***

На оплату коммунальных услуг предусмотрено 33 946,7 тыс. рублей (без учета поселений) или на 11,5 месяцев от потребности с учетом индексации тарифов с 01.07.2022 года на 4%, а также индексации тарифов по теплоснабжению оказываемых компанией ЗабТэк на 13%. На оплату КПТ предусмотрено 8 672,5 тыс. рублей (без учета поселений) или на 11,5 месяцев от потребности с учетом индексации 4%.

Расходы на оплату услуг связи запланированы в сумме 2 245,1 тыс. рублей, на оплату налогов – 7 507,4 тыс. рублей без учета кредиторской задолженности. Расходы на оплату ГСМ предусмотрены в сумме 3 660,0 тыс. рублей. Кроме того, предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение требований надзорных органов по решениям суда – 6 392,3 тыс. рублей в том числе:

- 3 038,3 тыс. рублей на питание детей с ограниченными возможностями;

- 2 500 тыс. рублей на пожарную сигнализацию на общее и дошкольное образование, согласно сметным расчетам;

- замена оконных блоков МБДОУ №12 г. Нерчинска, ремонт пищеблока в МБДОУ с. Верхние Ключи, асфальтирование хоз. Территорий учреждений дошкольного образования, установка вытяжек, ограждение территорий учреждений образования – 12 307,3 тыс. рублей.

На дезинфекцию, дератизацию – 553,0 тыс. рублей, на софинансирование капитального ремонта в учреждениях общего образования – 1000,0 тыс. рублей, обслуживание оргтехники – 295,4 тыс. рублей, монтаж системы видеонаблюдения в Центре детского творчества в сумме 450,0 тыс. рублей, обслуживание пожарной охраны, видеонаблюдения, пожарной сигнализации – 4236,4 тыс. рублей и другие не менее важные расходы.

**Дефицит бюджета**

Проект решения предусматривает профицит бюджета в сумме 1 092,6 тыс. рублей, что не нарушает требований статьи 92-1 Бюджетного кодекса РФ. Статья 3 проекта решения утверждает источники финансирования дефицита (профицита) бюджета района (приложение №1 к проекту решения). Согласно приложению №1 к проекту решения, сумму профицита предлагается направить на погашение суммы задолженности по обязательному платежу по бюджетному кредиту, полученному из бюджета Забайкальского края.

Проект решения (приложение №2) утверждает перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Нерчинский район» - администрации муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ( Приложение 16).

Проектом решения (приложение №5) утверждается программа внутренних финансовых заимствований, где указан объем средств направленных на погашение суммы основного долга: **2023 год-1092,6 тыс. рублей, 2024 год – 1092,6 тыс. рублей, 2025 – 1092,6 тыс. рублей.** Согласно представленной комитетом по финансам долговой книге сумма основного долга по годам составляет: **2023 год-1092,6 тыс. рублей, 2024 год – 1092,6 тыс. рублей, 2025 – 2 622,3 тыс. рублей.** ***Рекомендуется Приложения № 5 и № 16 проекта бюджета привести в соответствие долговой книги.***

***Контрольно-счетная палата отмечает, что в целях снижения долговой нагрузки*** на бюджет муниципального района, в 2020 году заключено соглашение о проведении реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту, выданному из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Нерчинский район» в соответствии с соглашениями «О предоставлении бюджетного кредита».

В 2023-2024 годах объем высвободившихся средств, от уплаты средств основного долга составил: 2023-3277,9 тыс. руб.; 2024 – 3277,9 тыс. руб. Нужно уточнить, что данные средства по Соглашению должны быть направлены на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекцией, что также является дополнительным источником для решения вопросов местного значения в данном направлении.

***Администрацией МР «Нерчинский район» в марте 2022 года было создано муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения» МР «Нерчинский район». Данное учреждение является получателем бюджетных средств, при этом данный факт не отражен в Приложениях к проекту бюджета при распределении бюджетных ассигнований. Контрольно-счетная палата рекомендует учесть данное замечание***.

**ВЫВОДЫ**

1. Проект решения Совета муниципального района «Нерчинский район» «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» внесен администрацией муниципального района «Нерчинский район» на рассмотрение Совета муниципального района «Нерчинский район» в установленные сроки. При составлении проекта бюджета района на 2023 год не соблюдены требования статьи 184-2 Бюджетного кодекса РФ, перечень сопроводительных документов к проекту решения представлены не в полном объеме, что не соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе.

2. Составление проекта бюджета района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов основано на трехлетнем бюджетном планировании и распределении бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

3. Анализ доходной части проекта решения о бюджете района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы показал следующее: расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов в целом имеют достаточные обоснования отраженных в них показателей. Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2024-2025 годы является реалистичным при условии сохранения в указанный период макроэкономической стабильности в Российской Федерации и достижения планируемых в прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» показателей, а также темпов роста поступлений бюджетообразующих налогов.

4. Объем безвозмездных поступлений соответствует проекту Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

5. Расходы бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в программной структуре сформированы на базе муниципальных программ района, в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 31.10.2022 №57 «Об утверждении перечня муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2023 году».

6. В пакете сопроводительных документов к проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ. По шести муниципальным программам обеспеченность бюджетными ассигнованиями не превышает 50%. Шесть муниципальных программ имеют стопроцентную бюджетную обеспеченность. Согласно планам мероприятий программ, включенных в бюджет района на 2023 год, потребность в бюджетных средствах за счет местного бюджета составляет 582 550,95 тыс. рублей, предусмотрено в бюджете района 418 396,4 тыс. рублей, обеспеченность составила 71,8%.

7. В соответствии с требованиями пункта 3.2 статьи 160.1 БК РФ из проекта о бюджете исключен главные администраторы доходов бюджета района. Представлено постановление от 15.11.2022 № 58 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета МР «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

8. Предлагаемые к утверждению показатели бюджета района (в том числе: размер профицита бюджета района, верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга) определены с соблюдением ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом РФ (ст.921,ст.107, ст.111, п.3 ст.1841).

9. Обеспеченность на исполнение первоочередных расходных обязательств бюджетными средствами в очередном финансовом году составит размере 81%. Предусмотрено бюджетных ассигнований на оплату труда работникам бюджетной сферы из расчета 9,5 месяцев, на оплату коммунальных услуг и котельно-печное отопление – 11,5 месяцев. Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджета района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов на выплаты по оплате труда.

10. При анализе приложений КСП было установлено разночтение в приложении №11 с приложением №14 к проекту решения по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» и по разделу 0700 «Образование» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениям.

11. В нарушение приказа Минфина от 24.05.2022 № 82н в проекте бюджета бюджетные ассигнования на обеспечение отдыха, организацию и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время отражены по подразделу 0707 «Молодежная политика», следует отражать по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования».

12. В нарушение статьи 14 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ (ред. от 14.07.2022) "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.10.2022) на сегодняшний день не разработана муниципальная программа по содержанию и ремонту автомобильных дорог.

13. Приложение №5 к проекту бюджета «Программа муниципальных внутренних заимствований МР «Нерчинский район» на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов», Приложение №16 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Нерчинский район» на 2023 и 2024 годы не соответствуют объемам суммы основного долга, утвержденного долговой книгой.

14. Администрацией МР «Нерчинский район» в марте 2022 года было создано муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения» МР «Нерчинский район». Данное учреждение является получателем бюджетных средств, при этом данный факт не отражен в Приложениях к проекту бюджета при распределении бюджетных ассигнований.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**Администрации муниципального района:**

- в целях выполнения требований статьи 37 «Принцип достоверности бюджета» Бюджетного кодекса РФ обеспечить достижение утвержденных в прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Нерчинский район» показателей, с учетом складывающейся экономической ситуации осуществлять своевременную корректировку прогноза, и, соответственно, бюджетных проектировок по доходам и расходам бюджета района;

- ответственным исполнителям муниципальных программ учитывать замечания контрольно-счётной палаты, указанные в заключениях финансово-экономической экспертизы проектов, а также при внесении изменений в муниципальные программы муниципального района «Нерчинский район» направлять проекты постановлений в контрольно-счетный орган для прохождения финансово-экономической экспертизы;

- рассмотреть вопрос о разработке и принятии муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном районе «Нерчинский район»;

- обеспечить своевременное принятие нормативных правовых актов, необходимых для исполнения решения о бюджете района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в очередном финансовом году, а также соблюдение требований бюджетного законодательства в части:

- в целях обеспечения реализации бюджетного процесса, ориентированного на результат, обеспечить соблюдение требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ о приведении государственных программ в соответствие с законом о бюджете не позднее 3 месяцев со дня его вступления в силу;

- своевременного распределения межбюджетных трансфертов в разрезе поселений на основании соглашений о передаче полномочий и в соответствии с методикой распределения межбюджетных трансфертов;

- с учетом принципов формирования бюджета на программной основе обеспечить согласованность муниципальных программ с региональными проектами и государственными программами Забайкальского края (в части планируемых мероприятий, целевых показателей, финансового обеспечения);

- активизировать работу с Министерством финансов Забайкальского края по выделению дополнительных межбюджетных трансфертов, учитывая фактор низкой бюджетной обеспеченности бюджета муниципального района «Нерчинский район»;

- осуществлять формирование проекта решения с учетом результатов достижения принципа эффективного использования бюджетных средств, в том числе путем проведения анализа причин ежегодного наличия дебиторской задолженности и принимаемых мер по ее сокращению; мер, принимаемых в целях оптимизации расходов и их перераспределения на приоритетные направления;

- ужесточить контроль за движением бюджетных средств в процессе исполнения бюджета района, повысить требования к эффективному использованию бюджетных средств и достижению результативности (установленных целей) ответственными исполнителями муниципальных программ, а также главными распорядителями бюджетных средств;

- обеспечить рост доходов бюджета района, в том числе за счет повышения качества контрольной работы, исполнения в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов; снижению сумм недоимки;

- отразить в проекте бюджета распределения бюджетных ассигнований на вновь созданное муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения» МР «Нерчинский район».

Заключение направлено Главе муниципального района «Нерчинский район», в Совет муниципального района «Нерчинский район», Прокуратуру Нерчинского района.

**Совету муниципального района «Нерчинский район:**

- выполнив независимую экспертизу проекта решения «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» контрольно-счетная палата рекомендует Совету муниципального района «Нерчинский район» принять проект решения с учетом замечаний и предл

ожений, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель КСП МР «Нерчинский район» В.С. Цаплина