



Российская Федерация  
**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района**

303620 п. Хомутово, пл.Ленина,1

тел.2-13-51

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района на проект решения районного Совета народных депутатов «О районном бюджете Новодеревеньковского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

16.11.2022г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района на проект решения районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 17.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О Контрольно-счетной палате Новодеревеньковского района» и иными актами законодательства РФ и органов местного самоуправления Новодеревеньковского района, основных направлений налоговой и бюджетной политики Новодеревеньковского района.

Законопроект внесен администрацией Новодеревеньковского района на рассмотрение в районный Совет народных депутатов в срок, установленный ст.80 Положения «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе», утвержденного Решением районного Совета от 16.07.2019 г. № 27/121-РС - не позднее 15 ноября текущего года.

Состав показателей, представляемых для утверждения в законопроекте, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный проект районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период) что соответствует ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Общая характеристика проекта районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

При подготовке экспертного заключения Контрольно-счётной палатой проведен анализ реализации положений, сформированных в основополагающих для составления Проекта бюджета документах:

- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Новодеревеньковского района на 2021-2023 годы, утверждённых

постановлением администрации Новодеревеньковского района от 09.10.2020г. № 209

- Прогноз социально-экономического развития Новодеревеньковского района на 2023год и параметров прогноза до 2025 года, утвержденного постановлением администрации Новодеревеньковского района (постановление администрации Новодеревеньковского района от 4.10.2022г.№254).

В соответствии с пунктом 2 статьи 85 Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе, предметом рассмотрения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период в первом чтении являются основные характеристики районного бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объём доходов в разрезе источников;
- условно утверждаемые расходы в объёме не менее 2,5% общего объёма расходов районного бюджета на 2024год, не менее 5% общего объёма расходов районного бюджета на 2025год;
- верхний предел муниципального долга Новодеревеньковского района на конец очередного финансового года и каждого года планового периода;
- дефицит (профицит) районного бюджета Новодеревеньковского района в очередном финансовом году и плановом периоде;
- источники финансирования дефицита в очередном финансовом году и плановом периоде.

Финансовая экспертиза Проекта проводилась КСП по функциональной классификации расходов бюджетов РФ и по ведомственной структуре расходов на основе сравнительного анализа показателей Проекта:

- с показателями бюджета, утвержденными решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 28.12.2021 г. № 5/33-РС«О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 30.09.2022 г. № 10/83-РС) (далее по тексту – уточненный бюджет);

- ожидаемыми показателями исполнения бюджета за текущий год (по оценке администрации района).

В соответствии с п.2 ст.71 главы 7 «Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе» составление проекта бюджета основывается на :

- прогнозе социально-экономического развития района;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики района;
- муниципальных, программах.

При формировании бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учтено налоговое законодательство, принятые Федеральные законы о налогах и сборах, вступающие в действие с 01.01.2023 года, оказывающие влияние на доходы районного бюджета.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Новодеревеньковского района на 2023-2025 годы в ближайшей перспективе предусмотрено:

- оптимизация расходов;
- обеспечение режима экономного и рационального использования средств муниципального бюджета;
- повышение качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ);
- совершенствование механизмов программно-целевого метода бюджетного планирования;
- недопущение расходов на обслуживание долга;
- совершенствование межбюджетных отношений.

#### **Доходная часть проекта районного бюджета**

Согласно проекту решения о бюджете объем доходов бюджета района на 2023 год предусмотрен в сумме 255774,0 тыс.рублей, что выше по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом района на 2022 год на 17074,8 тыс.рублей или на 7,1% и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2022год на 78106,2 тыс.рублей или на 23,4%.

Доходы планового периода 2024 и 2025 годов прогнозируются с уменьшением и соответственно составят 242990,6 тыс.рублей и 231070,5 тыс.рублей.

Представленным на финансово-экономическую экспертизу проектом районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить:

*Основные параметры бюджета на 2023 -2025 годы представлены в следующей таблице.*

Показатель	ожидаемое исполнение за 2022 год	тыс.руб.		
		2023год план	2024 год план	2025 год план
<b>Доходы, в том числе:</b>	333880,2	255 774,0	242 990,6	231 070,5
налоговые и неналоговые доходы	188477,9	131 850,0	122 950,0	126 187,0
безвозмездные перечисления	145402,3	123 924,0	120 040,6	104 883,5
<b>Расходы</b>	321368,2	294 453,5	242 990,6	231 070,5
Дефицит (-) / профицит (+)	+12512,0	-38679,5	-	-
% дефицита (-), (профицита +) в объеме собственных доходов	+6,6%	-29,3%	-	-
Дотационность районного бюджета	43,5%	48,4%	49,4%	45,4%

На 2023 год районный бюджет запланирован по доходам в сумме 255 774 тыс. рублей, по расходам в сумме 294 453,5тыс. рублей. Дефицит бюджета района на 2023год прогнозируется в сумме -38679,5 тыс.рублей.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 131850,0 тыс. рублей, что на 56627,9 тыс. рублей или 30,0% ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года.

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме -123 924,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на - 21478,3тыс. рублей или на 14,8%.

На 2024 год районный бюджет запланирован по доходам в сумме 242 990,6тыс. рублей, по расходам в сумме 242 990,6 тыс.рублей. Дефицит/профицит бюджета на плановый период 2024г. не прогнозируется.

На 2025 год районный бюджет запланирован по доходам в сумме 231 070,5тыс.рублей, по расходам в сумме 231070,5 тыс.рублей. Дефицит/профицит бюджета на плановый период 2025г. не прогнозируется.

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта районного бюджета соблюден, предлагаемые к утверждению показатели бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сбалансированы.

Предельный объем муниципального долга на 1 января 2023года планируется в объеме 63894,0 тыс.рублей.

Прогнозирование собственных доходов районного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в условиях действующего законодательства.

*Параметры доходов районного бюджета в 2023 год и планируемые 2024-2025годы представлены в таблице.* (тыс.рублей)

Наименование показателя	Значения показателей				
	2022 год (ожд.)	2023 год	отклонение	2024 год	2025 год
<b>Доходы бюджета, Всего</b>	<b>333880,2</b>	<b>255774,0</b>	<b>-78106,2</b>	<b>242990,6</b>	<b>231070,5</b>
В том числе: собственные доходы	188477,9	131850,0	-56627,9	122950,0	126187,0
Удельный вес собственных доходов в общем объеме доходов, %	56,4%	51,5%	-27,5%	50,6%	54,6%
безвозмездные поступления	145402,3	123924,0	-21478,3	120040,6	104883,5
Удельный вес безвозмездных доходов бюд-га в общем объеме доходов, %	43,5%	48,4%	+4,9%	49,4%	45,4%

Прогнозируемые собственные доходы районного бюджета в 2023 году ожидаются в сумме 131850,0тыс. рублей, ниже на 27,5% или 56627,9тыс. рублей к ожидаемой оценке 2022 года. В структуре собственных доходов районного бюджета налоговые доходы составляют 113542,0тыс. рублей

(86,1% к объему собственных доходов), неналоговые доходы – 18308,0 тыс. рублей (13,9% к объему собственных доходов).

Собственные доходы районного бюджета планируются на 2024 год в сумме 122950,0 тыс. рублей. В структуре собственных доходов районного бюджета налоговые доходы составляют 104642,0тыс. рублей (85,1% к объему собственных доходов), неналоговые доходы – 18308,0тыс. рублей (14,9% к объему собственных доходов).

На 2025 год собственные доходы районного бюджета планируются в сумме 126187,0тыс. рублей. В структуре собственных доходов районного бюджета налоговые доходы составляют 107879,0тыс. рублей (85,5% к объему собственных доходов), неналоговые доходы – 18308,0 тыс. рублей (14,5% к объему собственных доходов).

*Изменение структуры собственных доходов районного бюджета приведено в таблице:*

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Значения показателей			
	2022 (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
<b>собственные доходы районного бюджета всего:</b>	<b>188477,9</b>	<b>131850,0</b>	<b>122950,0</b>	<b>126187,0</b>
в том числе:				
налоговые доходы	101111,4	113542,0	104642,0	107879,0
удельный вес налоговых доходов бюджета в собственных доходах	53,6%	86,1%	85,1%	85,5%
неналоговые доходы	87366,5	18308,0	18308,0	18308,0
удельный вес неналоговых доходов бюджета в собственных доходах	46,4%	13,9%	14,9%	14,5%

Анализируя изменения структуры собственных доходов районного бюджета, следует отметить снижение удельного веса неналоговых доходов с 46,4% в 2022 году до 14,5% в 2025 году и рост удельного веса налоговых доходов с 53,6% в 2022 году до 85,5% в 2025 году.

Основную долю налоговых доходов районного бюджета в трехлетней перспективе по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц.

Поступление **налога на доходы физических лиц** в районный бюджет на 2023 год прогнозируется в сумме 89038,0тыс. рублей, что на 9064,0 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года (89038,0 тыс.рублей). В структуре налоговых доходов районного бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2023 году приходится 78,4%, в 2024 и 2025 годах соответственно 76,5 и 77,2 процента.

**Доходы от уплаты акцизов** на автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ, рассчитаны с учётом положений п.3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, в целях создания муниципальных дорожных фондов с 2014 года в доходную часть местного бюджета поступают доходы от акцизов на нефтепродукты по дифференцированным нормативам отчислений, рассчитанным

Департаментом финансов Орловской области. Прогнозирование поступлений акцизов осуществляется с учетом положений главы 22 Налогового кодекса Российской Федерации. Расчет акцизов на нефтепродукты на 2023 год произведен с учетом ставок установленных ч.1 ст.193 НК РФ (в том числе с учетом положений ФЗ от 29.07.2017г № 254-ФЗ), нормативов распределения в бюджеты. Исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования прогноз акцизов составил в 2023г. в сумме 5486,0 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов районного бюджета на долю доходов от уплаты акцизов в 2023 году приходится 4,8%, в 2024 и 2025 годах соответственно 5,2 и 5,1 процента.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.** Согласно статье 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального района подлежит зачислению по нормативу 71%. Прогнозный объем поступлений налога на 2023год рассчитан в сумме 13050,0 тыс. рублей, что на 2789,0тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2022 года (10261,0 тыс.рублей). Доля этого дохода в 2023 году в структуре налоговых доходов составит 11,5%, в 2024 и 2025 годах соответственно 12,5 и 12,1 процента.

**Единый сельскохозяйственный налог.** Согласно статье 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального района подлежит зачислению единый сельскохозяйственный налог по нормативу 50% взимаемого на территориях городских поселений и 70 % взимаемого на территориях сельских поселений. Прогнозный объем поступлений налога на 2023 год рассчитан в сумме 3708,0 тыс. рублей, что на 1604,0 тыс. рублей или 76,2% больше ожидаемого исполнения 2022 года (2104,0 тыс.рублей). Доля этого дохода в 2023 году в структуре налоговых доходов составит 3,3%, в 2024 и 2025 годах соответственно 3,6 и 3,5 процента.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** Согласно статье 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального района подлежит зачислению по нормативу 100%. Прогнозный объем поступлений налога на 2023год рассчитан в сумме 1360,0 тыс. рублей, что на 32,0тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2022 года (1392 тыс.рублей). Доля этого дохода в 2023 году в структуре налоговых доходов составит 1,2%, в 2024 и 2025 годах соответственно 1,3 процента соответственно.

**Государственная пошлина** Согласно статье 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального района подлежит зачислению по нормативу 100%. Порядок взимания, величина и виды государственной пошлины установлены главой 25.3 «Государственная пошлина» части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Прогнозный объем поступлений налога на 2023 год рассчитан в сумме 900,0 тыс. рублей, на уровне 2022года. Доля этого дохода в 2023 году в структуре налоговых доходов составит 0,8%, в 2024 и 2025 годах 0,8% соответственно.

Общий объем **неналоговых доходов** на 2023 год прогнозируется в сумме 18308,0тыс. рублей. Прогноз поступления неналоговых доходов в районный бюджет в 2023 году на 69058,5тыс. рублей, или на 79,0% ниже ожидаемого поступления в 2022 году( 87366,5 тыс.рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год запланированы в сумме 18000,0 тыс. рублей на уровне 2022года.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду планируются на 2023 год в сумме 8,0 тыс.руб., что на 3,0 тыс.руб. или 27,3% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года (11,0 тыс. руб.).

Штрафы на 2023 год рассчитаны в сумме 300,0 тыс. руб., что на 145,0 тыс. руб., или 93,5 % больше ожидаемого исполнения за 2022 год (155,0 тыс. руб.).

При планировании районного бюджета на 2023-2025 годы учтены объемы **безвозмездных поступлений**, предусмотренные проектом закона Орловской области «Об областном бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов».

Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрен в сумме 123924,0 тыс. рублей, к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года уменьшение составляет 21478,3 тыс.рублей или 14,8% (145402,3 тыс.рублей).

В общем объеме доходов проекта районного бюджета безвозмездные поступления составляют 48,4 процента, что на 4,9 процентного пункта выше утвержденного уровня 2022 года (43,5%).

Наименование	2022 год(ожд.)	2023 год	2024год	2025 год
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>145402,3</b>	<b>123924,0</b>	<b>120040,6</b>	<b>104883,5</b>
Дотации	2783	1089,0	1677,0	1677,0
Субсидии	20491,7	15574,7	12629,7	5458,6
Субвенции	113740,8	100174,0	98345,5	90359,5
Иные межбюджетные трансферты	8386,8	7086,3	7388,4	7388,4

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают **субвенции** – 80,8 % безвозмездных поступлений в районный бюджет и составят 100174,0 тыс. рублей, ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 13566,8 тыс.рублей или 11,9%.

**Дотации** планируются в объеме 1089,0тыс. рублей, что на 1694,0тыс. рублей или 60,9% ниже ожидаемого исполнения 2022 года. Удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2023 году составит 0,9%.

**Субсидии** планируются в объеме 15574,7тыс. рублей, что на 4917тыс. рублей или 24% ниже ожидаемого исполнения 2022 года. Удельный вес субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений в 2023 году составит 12,6%.

**Субвенции** планируются в объеме 100174,0тыс. рублей, что на 13566,8тыс. рублей или 11,9% ниже ожидаемого исполнения 2022 года. Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2023 году составит 80,8%.

**Иные межбюджетные трансферты** планируются в объеме 7086,3тыс. рублей, что на 1300,5 тыс. рублей или 15,5% ниже ожидаемого исполнения 2022 года. Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений в 2023 году составит 5,7%.

### **Расходы проекта районного бюджета**

Расходы районного бюджета, планируемые к принятию на 2023год в объеме 294453,5тыс. рублей с уменьшением по сравнению к ожидаемым исполнениям в 2022году на 26914,9тыс. рублей или на 8,4% . Уменьшение расходной части районного бюджета происходит в связи со снижением поступления собственных доходов и безвозмездных поступлений в бюджет района в очередном финансовом году.

Расходы районного бюджета **по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** определены в проекте решения в следующих объемах:

2023 год – 42561,2тыс. рублей;

2024 год –41814,2тыс. рублей;

2025 год – 41748,1 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году составит 14,4 процента. По отношению к ожидаемому исполнению 2022года расходы по разделу уменьшились на 1801,2 тыс.рублей.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** бюджетные ассигнования планируются в объеме 1065,6 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году составит 0,4 процента. Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Новодеревеньковского района на 2023 год будут направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. По отношению к ожидаемому исполнению 2022года расходы по разделу остаются на том же уровне.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2023 год проектом решения прогнозируются расходы в объеме 14815,3 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в разделе 04 занимает подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - 12486,0 тыс. рублей или 84,3% от общей суммы раздела (планируется направить на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения). По отношению к ожидаемому исполнению 2022года расходы по разделу сократились на 7028,1 тыс.рублей.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год проектом решения предусматриваются в сумме 13755,0 тыс. рублей, что составляет 4,7% от общего объема расходов. По отношению к ожидаемому исполнению 2022года расходы по разделу увеличились на 4673,8 тыс.рублей.

По разделу **0700 «Образование»** на 2023 год проектом решения предусматриваются в сумме 183820,4 тыс. рублей, что составляет 62,4% от общего объема расходов, из них:

-планируется финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования с учетом расходов на классное руководство –92941,5 тыс. рублей;

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 64075,2 тыс. рублей;

- обеспечение питанием школьников- 5962,7тыс. рублей;

- финансовое обеспечение оздоровительной кампании детей – 690,1 тыс. рублей;

- содержание аппарата управления – 7006,1 тыс. рублей.

По отношению к ожидаемому исполнению 2022года расходы по разделу сократились на 17115,7 тыс.рублей

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2023год расходные обязательства проектом бюджета предусматриваются в объеме 16 622,6 тыс. рублей что составляет 5,6% от общего объема расходов. По разделу запланированы следующие расходы:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие отрасли культуры Новодеревеньковского района на 2022-2026годы»- 16324,6 тыс. рублей;

- в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие туризма в Новодеревеньковском районе на 2021-2023годы» -225,0 тыс.рублей.

- в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Новодеревеньковском районе на 2023-2025годы» -73,0 тыс.рублей.

По отношению к ожидаемому исполнению 2022года расходы по разделу сократились на 4142,0 тыс.рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** проектом решения в 2023году предусматриваются расходы в сумме 14352,4тыс. рублей, что составляет 4,9% от общего объема расходов. По разделу запланированы следующие расходы:

доплаты к муниципальным пенсиям- 605,6 тыс. рублей;

финансовое публичных нормативных обязательств в 2023 году планируется осуществить в размере- 2486,6 тыс. рублей.

В числе публичных нормативных обязательств планируется финансирование:

единовременное пособие при всех формах устройства детей, лишённых родительских прав в семью-200,0 тыс.рублей;

ежемесячные выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье-2236,6 тыс.рублей;

единовременное пособие при усыновлении детей в семью-50,0 тыс.рублей.

В рамках обеспечения мер социальной поддержки отдельных категорий граждан планируется финансирование:

оказание материальной помощи-100 тыс.рублей;

оплата труда приёмных родителей и опекунов-970,0 тыс.рублей.

Реализация мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2023годы»- 546,4 тыс. рублей;

обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей по договорам найма специализированных жилых помещений- 7984,9 тыс. рублей;

финансовое обеспечение выполнения полномочий в сфере опеки и попечительства- 891,0тыс. рублей.

По отношению к ожидаемому исполнению 2022года расходы по разделу уменьшились на 783,8 тыс.рублей.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** проектом решения предусматриваются расходы в сумме 1010 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Новодеревеньковском районе на 2020-2025годы» из них:

- обеспечение организации и проведения физкультурно-спортивных мероприятий -450,0 тыс.рублей;

- организация оказания услуг по спортивной подготовке в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки-560,0 тыс.рублей. По отношению к ожидаемому исполнению 2022года расходы по разделу увеличились на 48,0 тыс.рублей.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»** проектом бюджета на 2023 год запланирована дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетам поселений в сумме-3510,0тыс. рублей и дотация на сбалансированность бюджетов поселений-2938,0 тыс.рублей. При расчете дотации учитывались нормативные расходы с учетом численности населения. По отношению к ожидаемому исполнению 2022года расходы по разделу сократились на 200,0 тыс.рублей.

Проект Новодеревеньковского района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных и ведомственных целевых программ.

Согласно сведениям отражённым в Проекте бюджета (приложениям № 5), в 2023-2025 годах прогнозируется финансирование муниципальных программ с общим объёмом финансирования по годам:

- 2023 год – 22 программ, 221276,3 тыс.рублей (75,1% от общей суммы расходов);
- 2024 год – 14 программ, 170576,8тыс.рублей (70,2%от общей суммы расходов);
- 2025 год – 9 программ, 167043,5 тыс.рублей (72,3% от общей суммы расходов).

На 2023год было запланировано на реализацию целевых программ 221276,3тыс.рублей или 75,1% от общей суммы расходов (22 программ).

Перечень муниципальных программ Новодеревеньковского района, подлежащих исполнению в 2023 году, утвержден постановлением администрации Новодеревеньковского района от 14 сентября 2022 года №239 и включает 22программы.

Анализ муниципальных Программ по сравнению с проектом районного бюджета на 2023год и плановый период 2024-2025годы показывает, что объёмы бюджетных ассигнований, предусмотренных законопроектом на реализацию муниципальных программ Новодеревеньковского района, не соответствуют объёмам финансирования, предусмотренным паспортами муниципальных программ района, представленных одновременно с законопроектом, по 8 муниципальным программам из 22:

- «Развитие физической культуры и спорта в Новодеревеньковском районе на 2021-2025годы»;
- «Комплексное развитие сельских территорий Новодеревеньковского района на 2020-2025годы»;
- «Развитие муниципальной системы образования в Новодеревеньковском районе на 2019-2024годы»;
- « Содержание и проведение текущего ремонта на автомобильных дорогах общего пользования местного значения на территории Новодеревеньковского района в 2022-2024г.г.»;
- «Развитие муниципального унитарного предприятия «Комхоз» в части оказания жилищно-коммунальных услуг организациям и населению Новодеревеньковского района на 2022-2024г.г.»;
- «Устройство контейнерных площадок для сбора ТБО на территории сельских поселений Новодеревеньковского района на 2022-2024г.г.»;
- «Развитие отрасли культуры Новодеревеньковского района на 2022-2026годы»;
- «Обеспечение жильём молодых семей в Новодеревеньковском районе Орловской области на 2021-2023годы».

Пояснительная записка к законопроекту не содержит информацию о причинах изменения бюджетных ассигнований по муниципальным программам района, не содержит принципов формирования расходов районного бюджета, а также анализа основных факторов, повлиявших на увеличение или сокращение объёма расходов по муниципальным программам.

Резервный фонд администрации на 2023 год предусмотрен в размере 500,0 тыс. рублей. на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен в размере 500,0 тыс. рублей (ежегодно), и не превышает размера, установленного статьей 81 БК РФ (не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов).

В 2024 году доходы бюджета муниципального района планируются в сумме 242990,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 122950,0 тыс. руб. или 50,6% от общей суммы доходов. Общий объем расходов районного бюджета на 2024 год планируется в сумме 242990,6 тыс. рублей, условно утвержденные расходы на 2024 год планируются в сумме 3120,0 тыс. рублей.

В 2025 году доходы бюджета муниципального района планируются в сумме 231070,5 тыс. руб., в том числе собственные доходы 126187,0 тыс. руб. или 54,6% от общей суммы доходов. Общий объем расходов районного бюджета на 2025 год планируется в сумме 231070,5 тыс. рублей, условно утвержденные расходы на 2025 год планируются в сумме 6550,0 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» направлен районным Советом народных депутатов в Контрольно-счетную палату Новодеревеньковского района в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе, в соответствии с требованиями ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ.

По форме и содержанию проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представленный к первому чтению, соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: 3 ст.107 – по объему муниципального долга, п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда администрации района, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

3. В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения бюджета района за 2022 год доходная часть будет исполнена на 333880,2 тыс. рублей (115,0%), расходная – на 321368,2 тыс. рублей (100,0%). Профицит бюджета составит 12513,0 тыс. рублей.

4. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе бюджет сформирован на три года – очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годы).

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта районного бюджета

соблюден, предлагаемые к утверждению показатели бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сбалансированы.

5. Проектом решения предусматривается, что в 2023 году доходы составят 255774,0 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 131850,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 123924,0 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2024 год составят – 242990,6 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 122950,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 120040,6 тыс. рублей. На 2025 год доходы прогнозируются в сумме 231070,5 тыс. рублей, в т.ч. налоговые и неналоговые – 126187,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 104883,5 тыс. рублей.

6. Проектом решения расходы на 2023 год определены в размере 294453,3 тыс. рублей, что составляет 91,6% от ожидаемого исполнения бюджета 2022 года и 91,6% от утвержденного бюджета 2022 года. На 2024 год расходы определены в размере 242990,6 тыс. рублей с сокращением расходов на 51462,9 тыс. рублей или на 17,5% к уровню 2023 года. На 2025 год расходы определены в размере 231070,5 тыс. рублей, с сокращением расходов к уровню 2024 года на 4,9% или на 11920,1 тыс. рублей.

7. В соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ в составе расходов бюджета района учтены:

- условно утверждаемые расходы на первый и второй годы планового периода в суммах: на 2024 год – 3120,0 тыс. рублей, на 2025 год – 6550,0 тыс. рублей, что не превышает установленной нормы п.3 статьи 184.1 БК РФ ограничений. т.е. не менее 2,5% и 5% к общему объему расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- резервный фонд на 2023-2025 годы предусмотрен в сумме 500,0 тыс. руб. ежегодно, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

8. Проектом решения о бюджете на 2023 год предлагается утвердить дефицит в размере 38679,5 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов дефицит/профицит бюджета района не прогнозируется. В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета района (ст.23,ст.32 БК РФ).

9. В соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ Проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2023год в сумме 12486,0 тыс. рублей, на 2024год в сумме 12749,0 тыс. рублей, на 2025год в сумме 1000,0 тыс. рублей.

10. Предельный объем муниципального долга предусмотрен проектом бюджета Новодеревеньковского района в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 107 БК РФ, на 2023год - в сумме 63894,0 тыс. рублей, на 2024год - в сумме 64000,0 тыс. рублей, на 2025год – в сумме 66619,0 тыс. рублей.

11. Верхний предел муниципального долга Новодеревеньковского района, предлагаемый проектом Решения к утверждению, не превышает установленных частью 6 статьи 107 БК РФ ограничений.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

***В ходе проведения Экспертно-аналитического мероприятия выявлено следующее:***

1. Проектом Решения «О районном бюджете на 2023год и плановый период 2024-2025годов не предусмотрены доходы от планируемой приватизации муниципального имущества на 2023 год.

В соответствии с Решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов №10/84-РС от 30.09.2022г. утверждён прогнозный план приватизации на 2023год в размере 800,0тыс.рублей.

2. Бюджетные ассигнования, распределённые по разделам и подразделам классификации расходов за счёт целевых безвозмездных поступлений, не соответствуют безвозмездным поступлениям доходной части бюджета от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты), что влечёт за собой нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ.

3. В нарушении ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.79 Положения « О бюджетном процесса в Новодеревеньковском районе» в материалах законопроекта не содержится методика и расчёты распределения межбюджетных трансфертов.

***Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района, рассмотрев проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов « О районном бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов» предлагает разработчикам проекта решения (администрации Новодеревеньковского района):***

- в прогнозируемые поступления доходов районного бюджета на 2023год включить «Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны» в размере 800,0тыс.рублей;

-продолжить работу по повышению доходов муниципального образования от использования муниципального имущества и земельных участков;

- бюджетные ассигнования по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета за счёт целевых поступлений привести в соответствии прогнозируемых безвозмездных поступлений доходной части бюджета от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии, субвенции, межбюджетные трансферты)

- в соответствии с требованиями п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ после принятия бюджета района (утверждения) внести изменения в

финансовое обеспечение утверждённых муниципальных программ с учётом установленных несоответствий отмеченных в настоящем заключении;

- Положение «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе» привести в соответствие с Бюджетным Кодексом и нормативно правовыми актами Новодеревеньковского района

***По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района рекомендует:***

1. Имеющиеся замечания к проекту решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов» необходимо учесть при формировании решения «О районном бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов» во втором чтении.

2. Контрольно-счётная палата в соответствии со статьями 184.1,184.2,187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, рекомендует рассмотреть и принять проект нормативно правового акта «О районном бюджете на 2023год и плановый период 2024-2025годов» в первом чтении на заседании очередной сессии Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов.

Председатель Контрольно-счётной палаты

И.Н. Бондарева