



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
СЛОБОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

23.11.2022

№24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Слободской районной Думы
«Об утверждении бюджета Слободского района на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетного органа Слободского района на проект решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положениями о бюджетном процессе в Слободском районе и о Контрольно-счетном органе Слободского района, утвержденными решениями Слободской районной Думы.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов и иных документов, составляющих основу формирования районного бюджета.

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном процессе проект решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета) представлен на рассмотрение в районную Думу своевременно и в полном объеме.

Для проведения экспертизы и подготовки Заключения на Проект бюджета документы в контрольно-счетный орган Слободского района поступили 15.11.2022.

2. Основные параметры прогноза исходных экономических показателей для составления проекта районного бюджета

Прогноз социально-экономического развития Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденный постановлением администрации Слободского района от 31.08.2022 №1075 (далее – Прогноз), разработан на основании предложений (отчетов) предприятий и организаций, зарегистрированных на территории Слободского района, а также рекомендаций Министерства экономического развития и

поддержки малого предпринимательства Кировской области с использованием индексов-дефляторов в двух вариантах - консервативном, предполагающем сохранение существующих тенденций развития района, и базовом - с постепенным улучшением экономической и санитарно-эпидемиологической ситуации.

При разработке Прогноза учитывались приоритеты и целевые показатели, сформулированные указами Президента РФ и Стратегии социально-экономического развития Слободского района на период до 2035 года, утвержденной постановлением администрации Слободского района от 17.10.2018 №1527.

Проект бюджета района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован на основе базового варианта Прогноза, предусматривающего умеренные темпы экономического роста.

Информация об основных показателях Прогноза социально-экономического развития Слободского района на 2021-2025 годы представлена в таблице:

Показатели	2021 год (отчет)	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 (прогноз)
Численность постоянного населения (среднегодовая)	29665	29454	29263	29084	28896
Объем валового продукта района, всего, млн. руб. - индекс физического объема, %	8526,6 109,2	9652,1 113,2	10241,3 106,1	10683,9 104,3	11124,3 104,1
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,4	97	102,1	103,9	103,1
Индекс производства продукции предприятий сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	105	97,5	101,8	100,9	101,3
Инвестиции в основной капитал, млн. руб., - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	2279,8 112,4	2027,6 77,8	2072,8 95,2	2133,7 96,8	2252,8 99,9
Фонд оплаты труда, млн. руб. - темп роста, %	2140 110,2	2269,7 106,1	2504,1 110,3	2689,5 107,4	2856,3 106,2
Реальная заработная плата работников организаций, тыс. руб. - темп роста, %	26,4 111,9	28 106,1	30,8 110	33 107,1	35,1 106,4
Объем розничной торговли, млн. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	2556,5 105,7	2945,6 95,3	3232,1 100,3	3437,9 101,3	3650,1 101,6
Объем платных услуг населению, млн. рублей, - в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	575,2 108,1	640,1 102,1	670,3 100,5	701,3 100,5	737,3 100,8
Индекс потребительских цен (уровень инфляции)	107	118,4	108,3	104,8	104,4
Прибыль прибыльных предприятий, млн. рублей, - в % к предыдущему году	411 129,5	305,2 74,3	318,8 104,5	334,2 104,8	351,2 105,1

Согласно Прогноза социально-экономическое развитие Слободского района в анализируемый период характеризуется следующими показателями:

- наблюдается снижение темпа роста объема валового внутреннего продукта в 2023 году до 6,1% против 13,2% в 2022 году. В 2024-2025 годах прогнозируется рост объема на 1,8% и 0,2% соответственно;
- рост индекса промышленного производства в 2023 году к уровню оценки 2022 года составит 2,1%, в 2024-2025 годах к уровню предыдущего года – 3,9% и 3,1%;
- стабильность производства сельскохозяйственной продукции (в 2023 году индекс производства планируется на уровне 101,8%, 2024 – 100,9%, 2025 годах - 101,3%);
- рост инвестиций в основной капитал (в 2023 году индекс объема составит 95,2%, в 2024 – 96,8%, в 2025 году - 99,9% при ожидаемом снижении инвестиции в 2022 году на 22,2%);
- ежегодный рост оборота розничной торговли (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах) – от 0,3% до 1,6%; объема платных услуг населению – от 0,5% до 0,8%;
- умеренный темп роста прибыли прибыльных организаций (в 2023 году - 104,5 %, 2024 году – 104,8%, 2025 – 105,1% при ожидаемом снижении по итогам 2022 года на 25,7%);
- ежегодный рост фонда заработной платы: на 10,3% в 2023 году - 10,3%, на 7,4% в 2024 и на 6,2% в 2025 году;
- увеличение реальной заработной платы работников организаций – в 2023 году на 10,1%, 2024-2025 годах - на 7,1% и 6,4% соответственно;
- уровень инфляции в 2023 году прогнозируется со снижением к оценке 2022 года на 10,1% и составит 8,3%, в 2024-2025 годах – на уровне 104,8% и 104,4% соответственно.

По оценке управления экономического развития и поддержки сельхозпроизводства администрации Слободского района не все показатели прогноза социально-экономического развития района, установленные на 2022 год, будут выполнены: «индекс промышленного производства» - ожидаемая оценка которого составляет 97% при прогнозе 101,7%; «индекс производства продукции предприятий сельского хозяйства» - по оценке – снижение на 4,2% к показателю прогноза; «инвестиции в основной капитал» оцениваются со снижением к прогнозу на 286,7 млн. рублей (12,4%); «оборот розничной торговли» - 95,3% при прогнозе 101,9%; «прибыль прибыльных предприятий» - 94,1% по оценке к прогнозу, рост уровня инфляции – на 15,1%.

На невыполнение показателей социально-экономического развития района влияют в том числе введенные в 2020-2021 году на территории РФ и Кировской области антикризисные меры, принятые в связи с распространением коронавируса, а также проведением специальной военной операции.

3. Основные параметры и характеристики бюджета района на 2023-2025 годы

3.1. Динамика основных параметров бюджета района на 2023-2025 годы характеризуется снижением доли доходов и расходов в ВВП в сравнении с оценкой 2022 года по причине уменьшения планируемого объема безвозмездных поступлений. Увеличение доли собственных доходов (налоговых и неналоговых) в 2023-2025 годах не прогнозируется и сохранится на уровне 2,7% в 2023 году, 2,4% в 2024-2025 годах, а по сравнению с оценкой 2022 года снизится на 0,1 процентных пункта.

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	в % к ВВП	тыс. руб.	в % к ВВП	тыс. руб.	в % к ВВП	тыс. руб.	в % к ВВП
ВВП	9652099	X	10241309	X	10683940	X	11124343	X
Доходы, всего, в т.ч.:	921949,2	9,6	841284,4	8,2	823907,9	7,7	803746,8	7,2
Налоговые и неналоговые	271637,9	2,8	279088,3	2,7	257783,7	2,4	271118,8	2,4
Безвозмездные поступления	651641,3	6,8	562196,1	5,5	566124,2	5,3	532628	4,8
Расходы	930997,2	9,6	844284,4	8,2	824907,9	7,7	804746,8	7,2
Дефицит (-) /профицит (+)	-9048	x	-3000	x	-1000	x	-1000	x

В 2023-2025 годах бюджет района запланирован с дефицитом (источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на едином счете бюджета (собственные средства)).

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года увеличатся на 7450,4 тыс. рублей (или на 2,7%), в 2024 году по отношению к 2023 году снижаются на 21304,6 тыс. рублей (на 7,6%), в 2025 году к уровню 2024 года увеличиваются на 13335,1 тыс. рублей (на 5,2%).

По сравнению с оценкой 2022 года в 2023 году **безвозмездные поступления** уменьшаются на 89445,2 тыс. рублей (или на 13,7%), в 2024 году увеличиваются к уровню 2023 года на 3928,1 тыс. рублей (на 0,7%), в 2025 году снижаются к 2024 году на 33496,2 тыс. рублей (на 5,9%).

Основной причиной снижения безвозмездных поступлений в 2023 году является уменьшение прогноза поступлений иных межбюджетных трансфертов в 5 раз (с 121984,8 тыс. рублей до 23904,6 тыс. рублей), снижение объема средств на реализацию национальных проектов.

Расходы районного бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме 844284,4 тыс. рублей, что на 86712,8 тыс. рублей (или на 9,3%) меньше по сравнению с оценкой 2022 года (930997,2 тыс. рублей); расходы на 2024 год прогнозируются в сумме 824907,9 тыс. рублей, в 2025 году – 804746,8 тыс. рублей.

При этом контрольно-счетный орган Слободского района отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы в окончательном варианте и распределения средств областного бюджета между районами Кировской области в полном объеме.

3.2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в Слободском районе одновременно с Проектом бюджета (помимо прочих материалов) представлены:

- проект бюджетного прогноза Слободского района на 2023-2028 годы;
- основные направления бюджетной и налоговой политики Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- проекты изменений в паспорта муниципальных программ, утвержденные изменения в муниципальные программы Слободского района.

Основные параметры бюджета района на 2023-2025 годы соответствуют данным, представленным в проекте бюджетного прогноза Слободского района на 2023-2028 годы, в том числе по прогнозу объема доходов, расходов, дефицита бюджета района, объему муниципального долга Слободского района.

По итогам экспертизы отмечается, что в представленном Проекте бюджета учтены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023-2025 годы в части:

- изменения налогового законодательства;
- обеспечения сбалансированности и финансовой устойчивости в условиях ограниченности доходных источников;
- реализации мер, направленных на оптимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов;
- формирования расходной части районного бюджета, позволяющей участвовать в реализации региональных проектов, направленных на достижение целей и задач федеральных и национальных проектов;
- обеспечения программно-целевого принципа использования бюджетных расходов;
- повышения эффективности осуществления закупочной деятельности, исключая необоснованное завышение цен и заключение контрактов с недобросовестными поставщиками (подрядчиками, исполнителями);
- обеспечения эффективного управления собственностью района и увеличения доходов от ее использования;
- проведения умеренной долговой политики и снижения долговой нагрузки на бюджет района.

3.3. Формирование **расходной части** бюджета района проведено в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной приказом финансового управления Слободского района от 29.07.2022 №45.

Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы на заработную плату работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации заработной платы в 2022 году, без учета повышения МРОТ с 01.01.2023.

Остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, предусмотрены на уровне плановых назначений 2022 года.

Планирование бюджетных ассигнований без индексации, а также прогнозируемое изменение минимального размера оплаты труда до 16242 рублей, могут привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года.

В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций муниципальных бюджетных учреждений рассчитан не на основании показателей муниципального задания (на основе определения необходимого количества муниципальных услуг и нормативных затрат на единицу услуги), а планируется на уровне соответствующих плановых показателей (п. 1.4 Методики планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденная приказом финансового управления Слободского района от 29.07.2022 №45).

4. Доходы районного бюджета на 2023-2025 годы

Общий объем доходов бюджета района на 2023 год прогнозируется в размере 841284,4 тыс. рублей, что на 80664,8 тыс. рублей (8,7%) ниже ожидаемой оценки 2022 года. Снижение прогнозируемого объема доходов обусловлено планируемым увеличением собственных доходов и уменьшением безвозмездных поступлений.

В 2024 году доходы планируются в сумме 823907,9 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 2,1%, в 2025 году – 803746,8 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 2,4%.

Структура доходной части районного бюджета на 2022 – 2025 годы характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателей	Уточненный план 2022 года		Ожидаемое исполнение 2022 года		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %	Сумма	Уд. вес, в %
Налоговые и неналоговые доходы	263804	23,7	271637,9	29,5	279088,3	33,2	257783,7	31,3	271118,8	33,7
Безвозмездные поступления	848433,7	76,3	650311,3	70,5	562196,1	66,8	566124,2	68,7	532628	66,3
Итого	1112237,7	100	921949,2	100	841284,4	100	823907,9	100	803746,8	100

В прогнозируемом периоде предусматривается рост доли налоговых и неналоговых доходов бюджета района с 29,5% по оценке 2022 года до 33,7% в 2025 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 70,5% до 66,3%.

Основные характеристики проекта бюджета района могут измениться после принятия Закона Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура районного бюджета характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Показатели	Оценка 2022 года	Уд. вес (%)	Прогноз 2023 года	Уд. вес, (%)	Прогноз 2024 года	Уд. вес, (%)	Прогноз 2025 года	Уд. вес, (%)
Налоговые доходы	214487,5	79	219513,9	78,7	200089,2	77,6	211745,2	78,1
Неналоговые доходы	57150,4	21	59574,4	21,3	57694,5	22,4	59373,6	21,9
Итого	271637,9	100	279088,3	100	257783,7	100	271118,8	100

В 2023 и 2025 годах прогнозируется рост собственных доходов к уровню предыдущего года на 2,7% и 5,2%, в 2024 – снижение на 7,6%.

4.1. Налоговые доходы в 2023-2025 годах

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы - всего, в том числе:	214487,5	100	219513,9	100	200089,2	100	211745,2	100
Налог на доходы физических лиц	90345,7	42,1	92364,5	42,1	67361,2	33,7	72076,5	34
Акцизы по нефтепродуктам	9579,7	4,5	8327,4	3,8	8687	4,3	9168,7	4,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	99324,5	46,3	104000	47,4	109500	54,7	115800	54,7
Единый налог на вмененный доход	2,4	0,001	2	0,001	1	0,0005	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	435,2	0,2	370	0,2	390	0,2	410	0,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3380	1,6	3460	1,6	3600	1,8	3750	1,8
Налог на имущество организаций	6720	3,1	6280	2,9	5800	2,9	5740	2,7
Госпошлина	4700	2,2	4710	2,1	4750	2,4	4800	2,3

Налоговые доходы в 2023 году спрогнозированы в объеме 219513,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 5026,4 тыс. рублей, или на 2,3%.

Рост налоговых доходов запланирован по НДФЛ – на 2,2%, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на 4,7% и в связи с применением патентной системы – на 2,4%, госпошлине – на 0,2%.

В 2024 году налоговые доходы планируются со снижением к уровню 2023 года на 8,8%, в 2025 году к уровню 2024 года – с ростом на 5,8%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2023 году, по-прежнему, составят налоги на совокупный доход – 49,1% и НДФЛ – 42,1%. В 2025 году не прогнозируется поступление ЕНВД.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 78,7%, по оценке 2022 – 79%.

Поступления **налога на доходы физических лиц** спрогнозированы в 2023 году в объеме 92364,5 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 2018,8 тыс. рублей, или на 2,2%, в том числе поступления налога с доходов, источником которых является налоговый агент (88777,2 тыс. рублей), прогнозируются с ростом к оценке 2022 года в сопоставимых условиях на 10,3%.

Проектом Закона Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 6) предлагается установить Слободскому району дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, полностью или частично заменяющие дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год – 9,8%.

При расчете поступлений НДФЛ в 2023 году учтены размеры ставок налога, объемы предусмотренных льгот, а также объем налога, передаваемый по дополнительным нормативам отчислений, заменяющих частично дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности, по решению Слободской районной Думы от 29.07.2020 №52/552 «О замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений в бюджет муниципального района от НДФЛ», в соответствии со ст. 138 Бюджетного кодекса РФ (размер заменяемой дотации в 30% на дополнительный норматив отчислений от НДФЛ – 9,8% дополнительно обеспечит объем поступлений налога в 2023 году на сумму 29817 тыс. рублей).

В 2024 году планируется снижение к прогнозу 2023 года на 27,1% (*на 2024 год Слободской районной Думой не принято решение о замене части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений в бюджет района от НДФЛ*) при росте фонда оплаты труда на 7,4%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года - ростом на 7% при планируемом увеличении фонда оплаты труда на 6,2%.

Поступления **доходов по акцизам** на 2023 год планируются со снижением ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 13,1% и составят 8327,4 тыс. рублей. В 2024 году темп роста составит 104,3% к предыдущему году, в 2025 – 105,5%.

Прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты формируется на основании данных Управления Федерального казначейства по Кировской области.

Учтено сохранение на период 2023-2025 годов действующего в 2022 году размера норматива отчислений в бюджеты субъектов РФ акцизов на нефтепродукты для формирования дорожных фондов - 74,9%.

Проектом Закона Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 3) предлагается размер норматива отчисления в бюджет Слободского района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов - 0,1903%.

В соответствии с п.3 ст. 15 Положения о бюджетном процессе данные поступления являются одним из источников формирования дорожного фонда Слободского района и составят в 2023 году 16,2% общего объема доходов дорожного фонда.

Прогноз поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2023 год составляет в сумме 104000 тыс. рублей, что на 4,7% выше оценки 2022 года.

Согласно Пояснительной записке к Проекту бюджета при расчете прогноза поступлений налога учтены следующие факторы, влияющие на величину налогооблагаемой базы:

- применение к налоговой базе показателей Прогноза социально-экономического развития Кировской области на 2023 год, в том числе индекса потребительских цен по объекту налогообложения «доходы» и темпа роста прибыли прибыльных предприятий без учета прибыли сельскохозяйственных предприятий по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

- прогнозируемый объем страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности, уменьшающий сумму налога;

- расчетный уровень переходящих платежей за налоговый период 2022 года;

- планируемый объем недопоступлений налога в связи с продлением действия пониженных налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков на среднесрочный период с учетом корректировки условий их применения в целях выравнивания налоговой нагрузки, в т.ч. с отменой ЕНВД.

На 2024-2025 годы данный налог спрогнозирован с ростом на 5,3% и 5,8% соответственно.

Прогноз поступлений **единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности** рассчитан главным администратором доходов, исходя из ожидаемой оценки погашения недоимки по налогу за 2020 год, и составит в 2023 году – 2 тыс. рублей, что на 16,7 ниже оценки 2022 года, 2024 год – 1 тыс. рублей, на 2025 год – не планируется к поступлению.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** на 2023 год запланированы в сумме 370 тыс. рублей, что на 15% ниже ожидаемой оценки 2022 года.

Прогноз дохода по налогу рассчитан по результатам декларирования за 2021 год и исходя из суммы ожидаемого начисления ЕСХН за 2022 год по данным сельхозпредприятий района (СПК СХА «Колхоз Лекминский», СПК Корюгино, ООО Подворье, ООО СХП Закаринье).

Прогноз поступления **налога на имущество организаций** на 2023 год составит 6280 тыс. рублей со снижением к оценке 2022 года на 5%.

При расчете поступлений налога учтены:

- прогнозируемый темп роста остаточной балансовой стоимости основных фондов коммерческих и некоммерческих организаций по Слободскому району на 2023 год к оценке 2022 года на 6,8%;
- динамика налоговой базы по данному налогу, в т.ч. налоговой базы в виде среднегодовой стоимости и налоговой базы в виде кадастровой стоимости, сложившейся за предыдущие налоговые периоды;
- сохранение налоговой ставки в размере 1,6% на период до 2023 года включительно в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (Федеральный закон от 02.07.2021 №305-ФЗ О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ);
- прогнозируемый объем недопоступлений налога в связи с введением льгот в отношении объектов газификации, организаций потребительской кооперации, продлением действия налоговых ставок в отношении объектов торгово-офисной недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

Поступления налога на 2024-2025 годы прогнозируются на 7,6% и 1% соответственно.

Контрольно-счетный орган с учетом представленных обоснований считает планируемый объем поступлений налогов в 2023-2025 годах достоверным.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2023 год составляет 4710 тыс. рублей, что на 0,2% (на 10 тыс. рублей) выше ожидаемой

оценки поступлений 2022 года. На 2024 год темп роста составит 0,8%, 2025 – 1,1%.

В структуре прогнозируемых поступлений госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции запланирована только в 2023 году на сумму 10 тыс. рублей.

В ходе анализа исполнения бюджета КСО Слободского района отмечается перевыполнение первоначальных плановых назначений по поступлению налоговых доходов: в 2020 году - на 13%, 2021 – 40,8%. В текущем году по итогам 2 внесенных изменений в решение о бюджете плановые назначения по налоговым доходам увеличены на 4005,1 тыс. рублей, или на 2%.

4.2. Неналоговые доходы в 2023-2025 годы

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 59574,4 тыс. рублей, что выше оценки поступлений текущего года на 2424 тыс. рублей, или на 4,2%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов в 2023 году составит 21,3% (по оценке 2022 года – 21%).

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Неналоговые доходы, из них:	57150,4	100	59574,4	100	57694,5	100	59373,6	100
Доходы от использования имущества, находящегося в гос и муниц собственности, в т.ч.:	14240,7	24,9	13896,9	23,3	13896,9	24,1	13896,9	23,4
проценты, полученные от предост бюджет кредитов	1,2	0,0	4,1	0,0	4,1	0,0	4,1	0,0
доходы от сдачи в аренду имущества	14238,3	24,9	13892,8	23,3	13892,8	24,1	13892,8	23,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	916,5	1,6	5111,8	8,6	5111,8	8,9	5111,8	8,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	35271,3	61,7	35791,7	60,1	35463,8	61,5	37219,3	62,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5677,2	9,9	3110	5,2	2110	3,7	2110	3,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	859,7	1,5	1127,9	1,9	1110,9	1,9	1034,5	1,7
Прочие неналоговые доходы	186	0,3	1,1	0,0	1,1	0,0	1,1	0,0
Инициативные платежи	0	0	535	0,9	0	0	0	0

В 2024 году прогнозируется снижение неналоговых доходов в сравнении с 2023 годом на 3,2%, в 2025 году к прогнозу 2024 – с ростом на 2,9%.

Структура неналоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю (в среднем 83,7%) составят доходы от оказания платных услуг (в среднем 60,1%), сдачи в аренду имущества (в среднем 23,6%).

Доходы от использования и продажи муниципального имущества планируются в 2023 году на сумму 17006,9 тыс. рублей, что ниже оценки 2022 года на 2911 тыс. рублей, или на 14,6%.

Списком (прогноznым планом) муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годах, утвержденным решением Слободской районной Думы от 27.10.2022 №15/139, на 2023 год планируется приватизация 4 объектов (3 из которых с земельным участком) с прогнозируемыми доходами 100 тыс. рублей, или на уровне первоначального плана 2022 года и ниже оценки - на 178,2 тыс. рублей, на 2024-2025 – по 1 объекту на сумму 100 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи имущества Проекта бюджета соответствуют планируемым доходам прогнозного плана приватизации.

(Справочно: исполнение плана по доходам от приватизации имущества за 9 месяцев 2022 года составило 104,2%, или 278,2 тыс. рублей).

В структуре платежей при пользовании природными ресурсами наибольшую долю (93,1%) составляет плата за размещение отходов производства и потребления.

Плата за размещение отходов производства и потребления прогнозируется в объеме 4760,7 тыс. рублей ежегодно (за 9 месяцев 2022 года поступило 448 тыс. рублей при плане 874,5 тыс. рублей).

Одна из причин увеличения ожидаемых доходов – возобновление деятельности ООО Центральный полигон с января 2022 года.

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами запланирована в сумме 130,1 тыс. рублей ежегодно (за 9 месяцев 2022 года поступило 267,2 тыс. рублей при плане 142,2 тыс. рублей).

Прогноз поступлений *платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты* на сумму 221 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 поступило 113,1 тыс. рублей, или в 4,8 раз больше плана).

В соответствии со ст. 35 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст.16⁶ Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ Об охране окружающей среды (далее – Закон №7-ФЗ) данные платежи, поступающие в бюджет района, направляются на восстановление окружающей среды и рекультивации территории после завершения хозяйственной деятельности, обеспечение экологической безопасности.

Увеличение **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в 2023 году к уровню оценки 2022 года составит 1,5%, или 520,4 тыс. рублей, из них:

- *доходы от оказания платных услуг* увеличены на 24,7% (на 6668,6 тыс. рублей), в т.ч. за счет увеличения размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях с 01.04.2022, 01.10.2022 (одна организация);

- снижены *доходы от компенсации затрат государства* – на 74,5%, или на 6148,2 тыс. рублей (в 2023 году возмещение расходов за приобретенный

каменный уголь для теплоснабжающей организации планируется на сумму 2000 тыс. рублей против поступивших в 2022 году - 8134,9 тыс. рублей).

С увеличением к ожидаемой оценке 2022 года на 31,2%, или на 268,2 тыс. рублей, прогнозируются **штрафы, санкции, возмещение ущерба**. На 2024-2025 годы доходы запланированы ниже уровня предыдущего года на 17 тыс. рублей (1,5%) и на 76,4 тыс. рублей (6,9%) соответственно.

Из общей суммы поступлений наибольшую долю составляют доходы по «штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в соответствие с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, ЦБ РФ, иной организацией, действующей от имени РФ» в объеме 264,1 тыс. рублей ежегодно.

В соответствие со ст. 35 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст.75¹, п.1 ст. 78¹ Закона №7-ФЗ штрафы за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования (в 2023 году – 8,3 тыс. рублей, 2024 – 6,1 тыс. рублей, 2025 – 4,8 тыс. рублей), платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиненного окружающей среде (в 2023-2025 годах – 10 тыс. рублей ежегодно), поступающие в бюджет района, направляются на восстановление окружающей среды и рекультивации территории после завершения хозяйственной деятельности, обеспечение экологической безопасности.

По итогам экспертизы проекта бюджета контрольно-счетный орган Слободского района отмечает, что планируемый объем поступлений неналоговых доходов в целом сформирован в соответствии с принятыми методиками прогнозирования доходов.

Ежегодно перевыполняются первоначальные плановые назначения по поступлению неналоговых доходов. Так, в 2020 году рост составил 12,3%, в 2021 - 26,5%, в текущем году по итогам внесения 4 изменений в решение о бюджете плановые назначения по неналоговым доходам увеличены на 13075,3 тыс. рублей, или на 26,8%. *Данные факты свидетельствуют о наличии возможных резервов по увеличению неналоговых доходов в течение 2023 года.*

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2023 год спрогнозированы в объеме 562196,1 тыс. рублей, что ниже оценки текущего года на 89445,2 тыс. рублей, или на 13,7%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2023-2025 годах по отношению к 2022 году прогнозируется увеличение доли дотаций (с 9,2% до 12,3%), субсидий (с 27,3% до 29,2%) и субвенций (с 45% до 54,2%).

Снижение безвозмездных поступлений в 2023 году к ожидаемой оценке 2022 года планируется за счет уменьшения субсидий – на 13412 тыс. рублей,

или 7,6%, иных межбюджетных трансфертов – на 98080,2 тыс. рублей (80,4%), рост - по дотациям на 9579 тыс. рублей (16%), субвенциям – на 12104,4 тыс. рублей (4,1%).

Наименование показателей	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	650311,3	100	562196,1	100	566124,2	100	532628	100
Дотации	59809	9,2	69388	12,3	80116	14,2	83258	15,6
Субсидии	177328	27,3	163916	29,2	178342,8	31,5	142046,7	26,7
Субвенции	292519,5	45	304623,9	54,2	287488,7	50,8	287133,4	53,9
Иные межбюджетные трансферты	121984,8	18,8	23904,6	4,3	19813,1	3,5	19826,3	3,7
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	171	0,03	58	0,01	58	0	58	0
Прочие безвозмездные поступления	320,7	0,05	305,6	0,05	305,6	0,05	305,6	0,06
Доходы от возврата остатков целевых средств	65,9	0,01	0	0	0	0	0	0
Возврат остатков МБТ прошлых лет	-1887,6	-0,3	0	0	0	0	0	0

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются с ростом к прогнозу 2023 года на 0,7% за счет дотаций и субсидий и снижения субвенций, в 2025 году – снижение к прогнозу 2024 года на 5,9% за счет субсидий.

Как уже отмечалось, объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы и распределения средств между районами Кировской области в полном объеме.

5. Расходы бюджета района на 2023-2025 годы

5.1. В соответствии с Проектом бюджета на 2023 год расходы бюджета района запланированы в сумме 844284,4 тыс. рублей, что на 86712,8 тыс. рублей, или на 9,3%, меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года.

В 2024 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2023 года на 2,3%, в 2025 году – к прогнозу 2024 года на 2,4%.

Структура расходов районного бюджета в 2023-2025 годах в разрезе разделов (согласно бюджетной классификации расходов) представлена в Приложении 1 к Заключению.

В 2023 году наибольший объем расходов планируется направить на образование – 504754,2 тыс. рублей, или 59,8% общего объема расходов, национальная экономика – 69634,5 тыс. рублей (8,2%), общегосударственные вопросы – 68961,4 тыс. рублей (8,2%).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета 2022 года в 2023 году расходы:

- запланированы со снижением на финансирование мероприятий в сфере национальной экономики (на 1,5%), обслуживание муниципального долга (на 36,6%);

- увеличены на физическую культуру и спорт (в 5,2 раза), охрану окружающей среды (в 1,4 раза), национальную безопасность (97,8%), социальную политику (22,5%), общегосударственные вопросы (12,7%), межбюджетные трансферты (10,7%), жилищно-коммунальное хозяйство (6,8%), культуру (5,3%), образование (5,1%).

Объемы расходов бюджета района по видам расходов бюджетной классификации представлены в Приложении 2 к Заключению.

Расходы бюджета Слободского района на:

- выплату заработной платы предусмотрены в объеме 476763 тыс. рублей, что на 21413 тыс. рублей (на 4,7%) больше по сравнению с уточненным планом 2022 года;

- закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд планируются в объеме 194293,1 тыс. рублей, что на 98610,3 тыс. рублей (на 33,7%) меньше уточненного плана 2022 года и на 18786,3 тыс. рублей (10,7%) больше первоначального плана 2022 года;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению - увеличены на 1410,1 тыс. рублей (10,2%) к уточненному плану 2022 года;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности существенно увеличатся к уровню 2022 года – в 2,9 раза, или на 16638 тыс. рублей и составят 25387,9 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты поселениям планируется направить на 1,5% меньше, или на 1068,4 тыс. рублей, чем в текущем году;

- предоставление субсидий бюджетным и некоммерческим организациям планируется с увеличением на 405,7 тыс. рублей (1%);

- обслуживание муниципального долга – снижены на 627,6 тыс. рублей (18,2%) до 2817 тыс. рублей;

- иные бюджетные ассигнования – со снижением на 65,8%, или на 36214,1 тыс. рублей и составят 18790,8 тыс. рублей.

5.2. В бюджете района на 2023 год предусмотрены средства на реализацию **5 федеральных проектов в рамках 4 национальных проектов** в объеме 15622,3 тыс. рублей (федерального и областного бюджетов – 15465,2 тыс. рублей, бюджета района – 157,1 тыс. рублей), в 2024 году – 2 проекта с объемом финансирования 1702,2 тыс. рублей (в т.ч. за счет бюджета района – 17,4 тыс. рублей).

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета района в 2023 году составит 1,9%, 2024 – 0,2%.

Наименование национального проекта	(тыс. руб.)							
	2022 год (на 01.10.2022)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
ВСЕГО по нацпроектам, из них:	200157,8	100	15622,3	100	1702,2	100	0	0
<i>Культура</i>	<i>268,8</i>	<i>0,1</i>	<i>186,7</i>	<i>1,2</i>	<i>186,7</i>	<i>11</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Федеральный проект «Творческие люди» (государственная поддержка отрасли культуры)	268,8	0,1	186,7	1,2	186,7	0	0	0
<i>Образование</i>	<i>2815,5</i>	<i>1,4</i>	<i>606,2</i>	<i>3,9</i>	<i>1515,5</i>	<i>89</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Федеральный проект «Успех каждого ребенка» (создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физкультурой и спортом)	1300	0,6	0	0	0	0	0	0
Федеральный проект «Современная школа» (подготовка образовательного пространства для создания центров образов естественно- научной и технологической направленности «Точка роста»)	1515,5	0,8	606,2	3,9	1515,5	0	0	0
<i>Жилье и городская среда</i>	<i>197073,5</i>	<i>98,5</i>	<i>12008,1</i>	<i>76,9</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Федеральный проект «Чистая вода» (реконструкция питьевого водоснабжения в Вахрушевском городском поселении; разработка проектной документации на реконструкцию питьевого водоснабжения Ильинского сельского поселения)	197073,5	98,5	12008,1	76,9	0	0	0	0
<i>Демография</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2821,3</i>	<i>18,1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Федеральный проект «Спорт-норма жизни» (оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно- технологическим оборудованием)	0	0	2821,3	18,1	0	0	0	0

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов на реализацию национальных проектов в 2023 году составляет направление «Жилье и городская среда» (76,9%), в 2024 году – направление «Образование» - 89%.

Реализация национальных проектов запланирована в рамках 4 муниципальных программ: «Развитие образования», «Развитие культуры», «Развитие физической культуры и спорта», «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры».

5.3. В соответствии с проектом бюджета района расходы на **оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан** в 2023 году составят 15239,2 тыс. рублей (в т.ч. за счет областного бюджета – 12010,5 тыс. рублей, бюджета района – 3228,7 тыс. рублей), из них на финансирование 2 **публичных нормативных обязательств** – 10770,7 тыс. рублей.

Анализ показал, что указанные объемы увеличены в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 10,2%, в 2024-2025 годах – на уровне 2023 года. В структуре общих расходов районного бюджета в 2023-2025 годах доля расходов на данные выплаты составит от 1,8% до 1,9%.

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	2022 год (на 01.10.2022)	2023 год	2024 год	2025 год
Объем расходов на социальные выплаты	13829,1 (11 выплат)	15239,2 (6 выплат)	15239,2 (6 выплат)	15239,2 (6 выплат)
Отклонение к предыдущему году (тыс. руб.)	+446,3	+1410,1	0	0
Темп роста, % к предыдущему году	103,3	110,2	0	0
Доля в общем объеме расходов, %	1,5	1,8	1,8	1,9

По публичному нормативному обязательству «Ежемесячная денежная выплата на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье» отмечается увеличение объема финансирования в 2023 году по сравнению с уточненным планом 2022 года на 780,2 тыс. рублей (15,5%).

Проектом Закона Кировской области №135-7 О внесении изменений в Закон Кировской области от 04.12.2012 №222-ЗО О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию предлагается увеличить ежемесячные денежные выплаты указанным категориям лиц (принят Законодательным собранием Кировской области во втором чтении 18.11.2022).

Объем средств бюджета района планируется направить в рамках 4 муниципальных программ: «Развитие образования», «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов», «Развитие муниципального управления».

5.4. Расходы бюджета района на предоставление **субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями**, планируется направить в 2023 году в объеме 15564,3 тыс. рублей, 2024 – 6456,3 тыс. рублей, 2025 – 4630,5 тыс. рублей.

Субсидии юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений) и некоммерческим организациям предусмотрены по 4 направлениям расходования средств.

Наименование направления расхода	(тыс. руб.)			
	2022 год (на 01.10.2022)	2023 год	2024 год	2025 год
Субсидии юридическим лицам и некоммерческим организациям	51683,9	15564,3	4832,3	2951,8
Субсидии НКО	1534	1571,8	1624	1678,7
Доля в общем объеме расходов, %	5,7	2	0,8	0,6

Информация в разрезе категорий получателей (НКО) и объемов финансирования представлена в приложении 19 Проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023-2025 годы не предусмотрены субсидий на:

- обеспечение мер по поддержке юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории Слободского района;

- возмещение ресурсоснабжающим организациям части затрат в связи со значительным превышением фактических расходов топлива над удельными нормами расхода топлива, учтенными при утверждении тарифа на теплоснабжение;

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат теплоснабжающих организаций на приобретение угля.

Предоставление субсидий запланировано в рамках 5 муниципальных программ: «Развитие образования», «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций», «Развитие транспортной инфраструктуры», «Развитие агропромышленного комплекса», на основании Порядков, утвержденных администрацией Слободского района, Правительством Кировской области.

Бюджетные инвестиции в 2023 году планируется направить по следующим направлениям:

Направление расходов	Сумма, тыс. рублей
Приобретение жилых помещений для детей-сирот и лиц из их числа	13379,8
Реконструкция системы водоснабжения Ильинского сельского поселения (разработка ПСД)	12008,1
Итого бюджетные инвестиции	25387,9

В 2024-2025 годы объем инвестиций запланирован на сумму 3345 тыс. рублей и 1672,5 тыс. рублей соответственно.

Реализация мероприятий запланирована в рамках 2 муниципальных программ: «Развитие образования», «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры».

В общей сумме расходов на 2023 год объем **межбюджетных трансфертов из бюджета района** планируется в размере 68216,7 тыс. рублей, что составляет 8,1% от общего объема расходов 2023 года, 2024-2025 годы – 66573,3 тыс. рублей (8,1% расходов) и 66229,6 тыс. рублей (8,2% расходов) соответственно.

(тыс. руб.)

Наименование МБТ	Первоначальный план 2022 года	План на 2023 год	Отклонение 2023/2022	
			сумма	%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	13000	13840	+840	6,5
Субсидии местным бюджетам	33589,8	40610,8	+7021	20,9
Иные межбюджетные трансферты	13265,6	13765,9	+500,3	3,8
ВСЕГО	59855,4	68216,7	+8361,3	14

Объем межбюджетных трансфертов увеличен по сравнению с 2022 годом на 8361,3 тыс. рублей (14%) за счет дотаций на 840 тыс. рублей (6,5%), субсидий – на 7021 тыс. рублей (20,9%) и на 500,3 тыс. рублей, или 3,8% (иные межбюджетные трансферты).

В проверяемый период из бюджета района предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов по следующим направлениям:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности (10 поселений) – 13840 тыс. рублей, 2024 год – 13900 тыс. рублей, 2025 – 13940 тыс. рублей;

- поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (9 поселений) – 11255,2 тыс. рублей, 2024 год – 11203,6 тыс. рублей и 2025 – 11301,6 тыс. рублей;

- выполнение расходных обязательств (13 поселений) – 39325,9 тыс. рублей (2023 год), 39031,4 тыс. рублей (2024 год), 38549,7 тыс. рублей (2025 год);

- осуществление части полномочий в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Слободского района (11 поселений) – 1157,3 тыс. рублей (2023 год);

- обеспечение деятельности муниципальной пожарной команды Шиховского сельского поселения – 1284,9 тыс. рублей (2023 год);

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов (Каринское сельское поселение) – 200 тыс. рублей (2023 год);

- содержание ЕДДС г. Слободского и Слободского района – 1153,4 тыс. рублей ежегодно (МО Город Слободской);

Предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в рамках 4 муниципальных программ: «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения», «Развитие транспортной системы», «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов», «Совершенствование межбюджетных отношений».

Расходы на **содержание органов местного самоуправления** на 2023 год (без учета средств, переданных из областного бюджета на исполнение государственных полномочий) запланированы в объеме 61306,7 тыс. рублей, что выше норматива, установленного постановлением Правительства Кировской области на 2022 год от 24.01.2022 №10-П (в ред. от 07.11.2022 №593-П), на 13566,7 тыс. рублей, который составляет 47740 тыс. рублей.

Расходы на заработную плату органов местного самоуправления предусмотрены на уровне 2022 года с учетом повышения с 01.09.2022.

Дорожный фонд Слободского района

Доходы районного бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда Слободского района, на 2023 год прогнозируются в объеме 51351,4 тыс. рублей, что на 78823 тыс. рублей меньше уточненного плана на 2022 год.

В 2024-2025 годы доходы дорожного фонда прогнозируются в сумме 90158,8 тыс. рублей и 51707,7 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемые источники доходов Дорожного фонда Слободского района на 2023-2025 годы представлены в Приложении 3 к заключению.

Использование ассигнований Дорожного фонда Слободского района в анализируемый период предусматривается в рамках 2 муниципальных программ: «Развитие транспортной системы», «Комплексное развитие сельских территорий».

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023-2025 годы в разрезе видов работ, объектов и направлений расходов представлено в Приложении 4 к заключению.

На осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2023 год запланированы средства в сумме 51351,4 тыс. рублей, или на 61,8% ниже уровня 2022 года, 2024 – 90531,5 тыс. рублей, 2025 – 51707,7 тыс. рублей.

В 2023 году планируются средства на предоставление межбюджетных трансфертов Каринскому сельскому поселению на сумму 200 тыс. рублей, 2024-2025 годы – трансферты не предусмотрены.

На 2024 год запланирован капитальный ремонт автомобильной дороги Бобино-Вотское – 37263,5 тыс. рублей.

В нарушение п.3 ст. 15 Положения о бюджетном процессе Слободского района бюджетные ассигнования дорожного фонда на 2024 год сформированы на 372,7 тыс. рублей больше объема планируемых доходов.

По итогам исполнения бюджета 2022 года дорожный фонд в 2023 году, сформированный за счет запланированных доходов, поступающих в дорожный фонд, в дальнейшем потребует корректировки на сумму неиспользованных ассигнований и остатков неиспользованных средств дорожного фонда отчетного года.

Объем резервного фонда администрации Слободского района запланирован на сумму 150 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,02% общего объема расходов, планируемых проектом бюджета (при норме - 3% (п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ)).

Бюджет района на 2023 год сформирован на основе **16 муниципальных программ** со сроком реализации с 2020 по 2025 годы и непрограммных мероприятий (*Приложение 5 к заключению*).

В 2023 году на реализацию муниципальных программ и непрограммных мероприятий запланированы расходы в общей сумме 844284,4 тыс. рублей, что на 96653,6 тыс. рублей, или на 10,3% ниже уточненного плана 2022 года. Не планируется к реализации муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Слободского района».

Наибольшую долю бюджета занимают расходы на реализацию программ «Развитие образования» - 59,9%, «Развитие культуры» - 9,2%, «Совершенствование межбюджетных отношений» - 7,6%, «Развитие муниципального управления» - 7,3%.

В 2024-2025 годах на реализацию 17-16 муниципальных программ и непрограммных мероприятий запланированы расходы в объеме 824907,9 тыс. рублей и 804746,8 тыс. рублей соответственно. В 2025 году не планируется к реализации муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Слободского района».

После принятия бюджета ответственным исполнителям необходимо внести изменения по объемам финансирования и показателям эффективности в утвержденные муниципальные программы согласно установленным срокам.

Общий объем условно утверждаемых расходов спрогнозирован на 2024 в сумме 8481,6 тыс. рублей, или 2,5 %, и на 2024 год – 17787,1 тыс. рублей, или 5% общего объема расходов без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, что соответствует пункту 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 30 Положения о бюджетном процессе Слободского района (на первый год планового периода не менее 2,5%, на второй – не менее 5% общего объема расходов без учета МБТ, имеющих целевое назначение).

Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг, кредиты

Согласно Проекту бюджет района на 2023 год запланирован с объемом дефицита 3000 тыс. рублей и с дефицитом на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 1000 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Слободского района в анализируемый период прогнозируется привлечь и погасить объем кредитов в размере 40950 тыс. рублей (2023-2024 годы), из них кредитных организаций – 30950 тыс. рублей, которые планируется направить на покрытие действующих долговых обязательств, из областного бюджета - 10000 тыс. рублей - на финансирование кассовых разрывов районного бюджета, 2025 – 47933,3 тыс. рублей (кредиты кредитных организаций – привлечение 37933,3 тыс. рублей/погашение 30950 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 10000 тыс. рублей/16983,3 тыс. рублей).

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов предельный объем муниципальных заимствований не превысит сумму средств, направленных на

погашение дефицита и долговых обязательств, что свидетельствует о соблюдении требований статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга Слободского района

(тыс. руб.)

Долговые обязательства	Оценка 2022 год	Прогноз		
		2023 год	2024 год	2025 год
Кредиты кредитных организаций	30950	30950	30950	37933,3
Бюджетные кредиты	20950	20950	20950	13966,7
Муниципальные гарантии	0	0	0	0
Муниципальный долг района	51900	51900	51900	51900
Долговая нагрузка районного бюджета (% от собственных доходов)	19,1	18,6	20,1	19,1

Объем муниципального долга планируется на уровне оценки 2022 года – 51900 тыс. рублей, или 20,8% собственных доходов, что свидетельствует об умеренной долговой нагрузке, данный объем планируется сохранить ежегодно на протяжении всего анализируемого периода.

Расходы бюджета района на **обслуживание муниципального долга** в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года (3275,1 тыс. рублей) планируются со снижением на 458,1 тыс. рублей и составят 2817 тыс. рублей, с сохранением объема муниципального долга в 2023 году на уровне 51900 тыс. рублей.

Для покрытия временных кассовых разрывов из бюджета района в анализируемом периоде предусмотрено предоставление бюджетных кредитов поселениям Слободского района в объеме 4900 тыс. рублей ежегодно (ниже уровня 2022 года на 672 тыс. рублей).

Предоставление в 2023-2025 годах муниципальных гарантий Слободского района не планируется.

Выводы и предложения

1. Формирование проекта бюджета Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы в целом осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе Слободского района и иными документами, представленными вместе с Проектом бюджета.

В Проекте бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

2. Проект бюджета на 2023-2025 годы сформирован на основе базового (второго) варианта прогноза социально-экономического развития Слободского района, предусматривающее постепенное улучшение экономической ситуации.

При формировании бюджета учтены Основные направления бюджетной и налоговой политики Слободского района на 2023 год и

плановый период 2024 и 2025 годов, основные параметры бюджета района на 2023-2025 годы соответствуют данным бюджетного прогноза Слободского района на 2023-2028 годы.

3. Общий объем доходов бюджета района на 2023 год прогнозируется в объеме 841284,4 тыс. рублей, что на 80664,8 тыс. рублей (8,7%) ниже ожидаемой оценки 2022 года, при этом собственные доходы в сравнении с оценкой 2022 года увеличиваются на 7450,4 тыс. рублей, или на 2,7%.

Снижение общего объема доходов бюджета района обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений на 89445,2 тыс. рублей, или на 13,7%, в основном по причине снижения прогноза поступлений иных межбюджетных трансфертов (в 5 раз - с 121984,8 тыс. рублей до 23904,6 тыс. рублей).

При этом Контрольно-счетный орган отмечает, что объемы безвозмездных поступлений в бюджет района и соответствующих расходов могут измениться после принятия областного бюджета на 2023-2025 годы в окончательном варианте и распределения средств областного бюджета между районами Кировской области в полном объеме.

4. Расходы районного бюджета на 2023 год запланированы в сумме 844284,4 тыс. рублей, что на 86712,8 тыс. рублей, или на 9,3%, меньше по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года (930997,2 тыс. рублей).

Согласно Проекту бюджета расходы на 2032 год запланированы с учетом развития действующих муниципальных учреждений; сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан района; реализации инвестиционных проектов; обеспечения софинансирования к средствам федерального и областного бюджетов, в т.ч. в рамках национальных проектов.

Планирование бюджетных ассигнований без индексации, а также прогнозируемое изменение минимального размера оплаты труда могут привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2023 года.

5. В бюджете района на 2023 год предусмотрены средства на реализацию 5 федеральных проектов в рамках 4 национальных проектов в объеме 15622,3 тыс. рублей, в 2024 году – 2 проекта с объемом финансирования 1702,2 тыс. рублей.

В том числе проектом бюджета запланирован объем средств на софинансирование в 2023 году национальных проектов за счет бюджета района в сумме 157,1 тыс. рублей, 2024 году – 17,4 тыс. рублей.

6. Расходы бюджета района на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в 2023 году составят 15239,2 тыс. рублей.

На предоставление субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями, в 2023 году предусмотрены средства в сумме 15564,3 тыс. рублей.

Объем бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности запланирован в объеме 25387,9 тыс. рублей.

Дорожный фонд Слободского района в 2023 году спрогнозирован в объеме 51351,4 тыс. рублей.

7. Расходная часть бюджета района на 2023 год сформирована с учетом реализации 16 муниципальных программ на общую сумму 842773,7 тыс. рублей.

После принятия бюджета ответственным исполнителям необходимо внести изменения по объемам финансирования и показателям эффективности в утвержденные муниципальные программы согласно установленных сроков.

8. Бюджет района на 2023 год спланирован с дефицитом в сумме 3000 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов – с дефицитом в сумме 1000 тыс. рублей ежегодно. Источниками покрытия дефицита в 2023-2025 годах являются остатки средств бюджета района.

9. Муниципальный долг Слободского района по итогам 2022 года прогнозируется в объеме 51900 тыс. рублей, что соответствует показателю по состоянию на 01.01.2022.

Проводимой долговой политикой на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не предусмотрено сокращение муниципального долга Слободского района, который планируется на уровне оценки 2022 года – 51900 тыс. рублей, или 18,6% собственных доходов, что свидетельствует об умеренной долговой нагрузке, данный объем планируется сохранить ежегодно на протяжении всего анализируемого периода.

Расходы на обслуживание муниципального долга по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года (3275,1 тыс. рублей) планируются со снижением на 458,1 тыс. рублей и составят 2817 тыс. рублей.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении, контрольно-счетный орган Слободского района считает возможным принятие решения Слободской районной Думы «Об утверждении бюджета Слободского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» во втором чтении.

Председатель
контрольно-счетного органа
Слободского района



Н.В. Якимова

Структура расходов районного бюджета в 2023-2025 годах в разрезе разделов

Наименование расхода	Уточненный план на 2022 год (в ред. от 29.09.2022 №14/121)		План на 2023 год		План на 2024 год		План на 2025 год	
	сумма	доля (%)	сумма	доля (%)	сумма	доля (%)	сумма	доля (%)
ВСЕГО РАСХОДОВ	940 938,0	100	844 284,4	100	824 907,9	100	804 746,8	100
Общегосударственные вопросы	71 376,6	7,6	68 961,4	8,2	73 191,7	8,9	82 497,2	10,3
Национальная оборона	20,0	0,002	0	0	0	0	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 887,3	0,2	2 673,9	0,3	2 635,3	0,3	2 635,3	0,3
Национальная экономика	161 481,9	17,2	69 634,5	8,2	95 103,8	11,5	64 270,7	8,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	33 904,7	3,6	22 077,4	2,6	5 080,0	0,6	5 080,0	0,6
Охрана окружающей среды	461,9	0,05	840,2	0,1	840,2	0,10	840,2	0,10
Образование	508 366,9	54	504 754,2	59,8	486 218,5	58,9	488 792,8	60,7
Культура и кинематография	52 663,4	5,6	52 343,6	6,2	51 343,6	6,2	51 156,9	6
Социальная политика	43 923,8	4,7	52 314,6	6,2	43 417,6	5,3	42 740,8	5,3
Физическая культура и спорт	580	0,1	3 446,5	0,4	125,2	0,02	125	0,02
Обслуживание государственного и муниципального долга	3 444,6	0,4	2 817,0	0,3	2 817,0	0,3	2 816,4	0,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных	62 826,9	6,7	64 421,1	7,6	64 135,0	7,8	63 791,3	7,9

Структура расходов районного бюджета в 2023-2025 годах по видам бюджетной классификации

Приложение 2

(тыс. руб.)

Вид расхода	Наименование расхода	Уточненный план на 2022 год (в ред. от 29.09.2022 №14/121)		План на 2023 год		План на 2024 год		План на 2025 год	
		сумма	доля (%)	сумма	доля (%)	сумма	доля (%)	сумма	доля (%)
100	На выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	455 350,0	48,4	476 763,0	56,5	473 917,5	57,5	474 891,8	59,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	292 903,4	31,1	194 293,1	23,0	205 726,6	24,9	179 108,3	22,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	13 829,1	1,5	15 239,2	1,8	15 239,2	1,8	15 239,2	1,9
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	8 749,9	0,9	25 387,9	3,0	3 345,0	0,4	1 672,5	0,2
500	Межбюджетные трансферты	69 285,1	7	68 216,7	8,1	66 573,3	8,1	66 229,6	8,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	42 371,0	4,5	42 776,7	5,1	40 748,9	4,9	40 823,6	5,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	3 444,6	0,4	2 817,0	0,3	2 817,0	0,3	2 816,4	0,3
800	Иные бюджетные ассигнования	55 004,9	6	18 790,8	2,2	16 540,4	2,0	23 965,4	3,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		940 938,0	100	844 284,4	100	824 907,9	100	804 746,8	100

Прогнозируемые источники доходов Дорожного фонда Слободского района в 2023-2025 годах

	(тыс. руб.)		
Наименование дохода	2023	2024	2025
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в районный бюджет	8327,4	8687,0	9168,7
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	43024	44581	42539
Субсидии на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях	0	36890,8	0
ИТОГО	51351,4	90158,8	51707,7

Приложение 4
 Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023-2025 годы в разрезе видов работ, объектов и направлений расходов

(тыс. руб.)

№ п/п	Мероприятие	2023	2024	2025	Примечание
1	Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	45288,0	46927,4	44777,9	осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения
2	Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на капитальный ремонт и ремонт	0	37263,5	0	капитальный ремонт автомобильной дороги Бобино-Вотское
3	Передача иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из районного бюджета на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	200	0	0	Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения -Каринское с/п
4	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	5863,4	6340,6	6929,8	
ИТОГО		51351,4	90531,5	51707,7	

Объем финансирования муниципальных программ и непрограммных мероприятий в 2022-2023 годах

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План 2022 года (с изм от 29.09.2022 №14/121)		Проект 2023 года		Рост (+)/снижение (-) (2023/2022)	
		сумма	доля (%)	сумма	доля (%)	сумма	отклонение (%)
1	Развитие образования	502 898,6	53,4	505 763,5	59,9	2 864,9	0,6
2	Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи	2 709,3	0,3	2 213,7	0,3	-495,6	-18,3
3	Развитие культуры	77 830,5	8,3	77 388,7	9,2	-441,8	-0,6
4	Развитие физической культуры и спорта	19 371,9	2,1	23 237,4	2,8	3 865,5	20,0
5	Соддействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций	523,4	0,1	560,3	0,1	36,9	7,1
6	Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	2 361,2	0,3	3 164,6	0,4	803,4	34,0
7	Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры	36 637,6	3,9	13 242,2	1,6	-23 395,4	-64
8	Развитие транспортной системы	145 366,5	15,4	57 451,4	6,8	-87 915,1	-60,5
9	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	2 909,4	0,3	9 705,4	1,1	6 796,0	234
10	Развитие агропромышленного комплекса	14 271,8	1,5	11 613,3	1,4	-2 658,5	-18,6
11	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами	9 523,2	1	5 823,8	0,7	-3 699,4	-38,8
12	Развитие архивного дела	2 350,7	0,2	2 408,7	0,3	58,0	2,5
13	Развитие муниципального управления	55 095,1	5,9	61 925,6	7,3	6 830,5	12,4
14	Совершенствование межбюджетных отношений	62 826,9	6,7	64 421,1	7,6	1 594,2	3
15	Организация деятельности МКУ Межотраслевая централизованная бухгалтерия управления социального развития администрации района	3 680,2	0,4	3 773,0	0,4	92,8	2,5
16	Информатизация	338	0,04	81,0	0,01	-257,0	-76,0
17	Комплексное развитие сельских территорий	855	0,1	0	0	-855,1	-100
18	Непрограммные мероприятия	1 388,6	0,1	1 510,7	0,2	122,1	8,8
ВСЕГО РАСХОДОВ		940 938,0	100	844 284,4	100,0	-96 653,6	-10,3

(тыс. руб.)

