

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТУЖИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  ул. Горького, д. 5, пгт Тужа, Тужинский район, Кировская область, 612200,  тел: (83340) 2-16-45, E-mail: kcktuzha@mail.ru |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ** |
| **на проект решения Тужинской районной Думы «О бюджете Тужинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов»** |

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Тужинский муниципальный район (далее – Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Тужинской районной Думы «О бюджете Тужинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения, бюджет района) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Тужинском муниципальном районе Кировской области, утвержденным решением Тужинской районной Думы от 26.02.2021 № 54/400 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением Контрольно-счетной комиссии Тужинского района, утвержденным решением Тужинской районной Думы от 13.12.2021 № 4/25.

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

Проект Решения, документы и материалы на рассмотрение в Тужинскую районную Думу и для проведения экспертизы в Контрольно-счетную комиссию представлены 14.11.2022, без нарушения сроков в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом Решения документы и материалы, представлены в полном объеме в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 32 Положения о бюджетном процессе без нарушений.

Состав показателей и характеристик (приложений), в представленном пакете документов, устанавливаемый проектом Решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета района**

Прогноз социально-экономического развития Тужинского муниципального района на 2023-2025 годы (далее – Прогноз) представлен одновременно с проектом Решения.

Информация об основных показателях Прогноза представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2021 год (отчет) | 2022 год (оценка) | 2023 год (прогноз) | 2024 год (прогноз) | 2025 год (прогноз) |
| Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 103,1 | 102,1 | 104,6 | 104,6 | 104,4 |
| Индекс физического объема продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах | 84,5 | 116,3 | 101,6 | 102,1 | 103,8 |
| Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу, тыс. рублей | 1 236 311,0 | 1 317 755,0 | 1 380 736,0 | 1 436 456,0 | 1 496 534,0 |
| Оборот розничной торговли, тыс. рублей | 864 209,9 | 976 915,8 | 1 071 952,2 | 1 140 181,9 | 1 210 553,9 |
| Объем платных услуг населению, тыс. рублей | 62 565,2 | 69 628,2 | 72 915,3 | 76 284,4 | 80 201,1 |
| Прибыль прибыльных предприятий (по полному кругу), тыс. рублей | 95 936,0 | 57 320,0 | 57 904,0 | 58 504,0 | 59 140,0 |
| Численность постоянного населения (среднегодовая), человек | 5 810 | 5 587 | 5 566 | 5 448 | 5 333 |
| Численность трудоспособного населения | 2 430 | 2 402 | 2 339 | 2 263 | 2 192 |
| Фонд оплаты труда, тыс. рублей | 430 139,0 | 458 078,0 | 497 691,2 | 525 723,0 | 550 310,0 |

Согласно представленному Прогнозу макроэкономические условия социально-экономического развития Тужинского муниципального района характеризуются следующими тенденциями:

приростом индекса промышленного производства в 2023-2024 году до 2,5% к оценке 2022 года. В 2025 году прогнозируется замедление темпа прироста до 0,2% к прогнозу 2024 года;

сокращением индекса физического объема продукции сельского хозяйства (в 2023 году индекс производства прогнозируется на уровне 101,6%, в 2024 году – 102,1%, в 2025 году – 103,8%) при росте темпа физического объема продукции по сравнению с 2022 годом – 116,3%;

умеренными темпами роста прибыли прибыльных предприятий (в 2023-2024 годах – 101% ежегодно, в 2025 году – 101,1%) при ожидаемом снижении прибыли прибыльных организаций в 2022 году на 40,3%;

ежегодным ростом оборота организаций по всем видам деятельности по полному кругу: в 2023 году к оценке 2022 года на 4,8%, в 2024-202 годах к прогнозу предшествующих годов на 4% и 4,2% соответственно;

ежегодным ростом оборота розничной торговли: на 9,7% в 2023 году, на 6,4% в 2024 году и на 6,2% в 2025 году;

ежегодным увеличением объема платных услуг: на 4,7% в 2023 году к оценке 2022 года, на 4,6% в 2024 году и на 5,1% в 2025 году;

ежегодным сокращением численности постоянного населения: на 21 чел. в 2023 году, на 118 чел. в 2024 году и на 115 чел. в 2025 году;

ежегодным сокращением численности трудоспособного населения: на 63 чел. в 2023 году, на 76 чел. в 2024 году и на 71 чел. в 2025 году;

ежегодным ростом фонда оплаты труда: на 8,6% в 2023 году, на 5,6% в 2024 году и на 4,7% в 2025 году.

**Основные параметры и характеристики бюджета района**

Основные параметры бюджета района на 2023-2025 годы прогнозируются в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % |
| **Доходы, в том числе:** | **151 410,0** | **100** | **138 981,9** | **100** | **135 016,0** | **100** | **143 293,5** | **100** |
| налоговые и неналоговые | 45 838,9 | 30,3 | 47 960,9 | 34,5 | 50 336,9 | 37,3 | 52 848,4 | 36,9 |
| безвозмездные | 105 571,1 | 69,7 | 91 021,0 | 65,5 | 84 679,1 | 62,7 | 90 445,2 | 63,1 |
| **Расходы** | **159 320,9** | **0,0** | **139 463,8** | **0,0** | **135 239,9** | **0,0** | **142 497,9** | **0,0** |
| **Дефицит (профицит)** | **-7 910,9** | **0,0** | **-481,9** | **0,0** | **-223,9** | **0,0** | **795,6** | **0,0** |

В общей сумме по доходам имеются незначительные расхождения между суммой слагаемых и приведенными итогами. Данные расхождения объясняются округлением данных.

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году по сравнению с плановыми показателями 2022 года увеличиваются на 2 122,0 тыс. рублей или на 4,6%, в 2024 году по отношению 2023 года увеличиваются на 2 376,0 тыс. рублей или на 5%, в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 2 511,5 тыс. рублей или на 5%.

Безвозмездные поступления по сравнению с уточненным планом 2022 года в 2023 году снижаются на 14 550,1 тыс. рублей или на 13,8%, в 2024 году снижаются по сравнению с 2023 годом на 6 341,9 тыс. рублей или на 7%, в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 5 766,1 тыс. рублей или на 6,8%.

Расходы бюджета района на 2023 год предусмотрены в объеме 139 463,8 тыс. рублей, что на 19 857,1 тыс. рублей или на 12,5% меньше по сравнению с уточненным планом 2022 года, расходы на 2024 год прогнозируются ниже уровня 2023 года на 4 223,9 тыс. рублей или на 3%, в 2025 году выше уровня 2024 года на 7 258,0 тыс. рублей или на 5,4%.

Динамика основных параметров бюджета района характеризуется снижением доли доходов и расходов по сравнению с уточненным планом 2022 года главным образом по причине снижения планируемого объема безвозмездных поступлений.

Бюджет района на 2023 год сформирован с дефицитом в размере 481,9 тыс. рублей, что на 7 429,0 тыс. рублей меньше размера дефицита 2022 года. На 2024 год дефицит планируется со снижением на 258,0 тыс. рублей к прогнозу 2023 года и составит 223,9 тыс. рублей. На 2025 год бюджет района планируется с профицитом в размере 795,6 тыс. рублей.

В 2023-2025 годы предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов не предусмотрено.

Проектом Решения планируется ежегодное создание резервного фонда в размере 80,0 тыс. рублей, возможность формирования которого предусмотрена статьей 14 Положения о бюджетном процессе и не превышает установленного ограничения.

Объем условно утверждаемых расходов прогнозируется в объеме: на 2024 год – 2 923,5 тыс. рублей и на 2025 год – 4 890,7 тыс. рублей

Верхний предел муниципального внутреннего долга составит:

на 01.01.2024 – 10 000,0тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2025 – 10 000,0тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2026 года – 9 000,0тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

**Доходы бюджета района**

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета района на 2023 год предусматривается в размере 138 981,9 тыс. рублей, что на 12 428,1 тыс. рублей или на 8,2% ниже плана 2022 года. В 2024 году доходы планируются в сумме 135 016,0 тыс. рублей, в 2025 году – 143 293,5 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета района в 2023-2025 годах характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  |  | |  |  | | тыс. рублей | |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | | 2023 (прогноз) | | | 2024 (прогноз) | | | 2025 (прогноз) | | | |
| сумма | структура, % | сумма | | структура, % | сумма | | структура, % | сумма | | структура, % |
| **Доходы, в том числе:** | **151 410,0** | **100** | **138 981,9** | | **100** | **135 016,0** | | **100** | **143 293,5** | | **100** |
| налоговые и неналоговые | 45 838,9 | 30,3 | 47 960,9 | | 34,5 | 50 336,9 | | 37,3 | 52 848,4 | | 36,9 |
| безвозмездные | 105 571,1 | 69,7 | 91 021,0 | | 65,5 | 84 679,1 | | 62,7 | 90 445,2 | | 63,1 |

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета района, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 74,7% до 62,7%.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура бюджета поселения характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % |
| **Всего собственных доходов, в том числе:** | **45 838,9** | **100** | **47 960,9** | **100** | **50 336,9** | **100** | **52 848,4** | **100** |
| налоговые | 40 081,7 | 87,4 | 42 388,0 | 88,4 | 44 712,2 | 88,8 | 47 189,7 | 89,3 |
| неналоговые | 5 757,2 | 12,6 | 5 572,9 | 11,6 | 5 624,7 | 11,2 | 5 658,7 | 10,7 |

Как видно из таблицы, сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов.

***Налоговые доходы***

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 42 388,0 тыс. рублей, что выше плана 2022 года на 2 306,3 тыс. рублей, или на 4,6%.

Рост налоговых доходов в 2023 году к плану 2022 года планируется за счет налога на доходы физических лиц – на 810,1 тыс. рублей или на 8%, доходов от акцизов на 147,2 тыс. рублей или на 4,1%, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1 844,3 тыс. рублей или на 7,8%, налога на имущество организаций на 10,0 тыс. рублей или на 1,6%, земельного налога на 101,5 тыс. рублей или на 29,9% при одновременном снижении прогноза поступления единого сельскохозяйственного налога на 596,8 тыс. рублей или на 58,2% и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 10,0 тыс. рублей или на 1,6%.

В 2024-2025 годах налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу предыдущих годов с ростом на 5,5% ежегодно.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 30,5%, в объеме собственных доходов – 88,4%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2023-2025 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % |
| **Налоговые доходы всего, в том числе:** | **40 081,7** | **100** | **42 388,0** | **100** | **44 712,2** | **100** | **47 189,7** | **100** |
| налог на доходы физических лиц | 10177,3 | 25,4 | 10 987,4 | 25,9 | 11 602,7 | 25,9 | 12 148,0 | 25,7 |
| акцизы | 3562,2 | 8,9 | 3 709,4 | 8,8 | 3 869,6 | 8,7 | 4 084,2 | 8,7 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 23 710,7 | 59,2 | 25 555,0 | 60,3 | 26 968,0 | 60,3 | 28 602,3 | 60,6 |
| единый сельскохозяйственный налог | 1 025,0 | 2,6 | 428,2 | 1,0 | 485,9 | 1,1 | 487,2 | 1,0 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 625,0 | 1,6 | 615,0 | 1,5 | 680,0 | 1,5 | 755,0 | 1,6 |
| налог на имущество организаций | 642,0 | 1,6 | 652,0 | 1,5 | 660,0 | 1,5 | 662,0 | 1,4 |
| госпошлина | 339,5 | 0,8 | 441,0 | 1,0 | 446,0 | 1,0 | 451,0 | 1,0 |

Наибольшую долю в структуре налоговых доходов в 2023 году, по-прежнему, составят: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 60,3%, налог на доходы физических лиц – 25,9%, доходы от акцизов – 8,8%.

В 2024-2025 годах структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений.

Поступления **налога на доходы физических лиц** на 2023 год прогнозируются в объеме 10 987,4 тыс. рублей.

В целом налог на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется с ростом к плану 2022 года на 810,1 тыс. рублей или на 8%, в 2024 году с ростом к прогнозу 2023 года на 5,6%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 4,7%.

Прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц рассчитан с учетом налоговых льгот в виде стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Поступления доходов по **акцизам** на 2023 год планируются с ростом к плану 2022 года на 147,2 тыс. рублей или на 4,1% и составят 3 709,4 тыс. рублей. В 2024 году рост составит 4,3% к предыдущему году, в 2025 году – 5,5%.

Поступления доходов от уплаты акцизов рассчитаны исходя из согласованных показателей по протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения и объемов прогнозируемых поступлений указанных акцизов, рассчитанных по показателям проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Норматив отчислений в районный бюджет – 0,0848%.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2023 год прогнозируются в размере 25 555,0 тыс. рублей, что выше плана 2022 года на 1 844,3 тыс. рублей или на 7,8%. На 2024-2025 годы по отношению предыдущим годам на 5,5% и 6% соответственно.

Поступления налога прогнозировались по результатам декларирования за 2021 год (форма 5-УСН).

Поступления по **единому сельскохозяйственному налогу** на 2023 год прогнозировались по результатам декларирования за 2021 год (форма 5-ЕСХН).

Прогнозируемый объем поступления в 2023 году составляет 428,2 тыс. рублей с уменьшением к плану 2022 года на 596,8 тыс. рублей или на 58,2%. В 2024 – 2025 годах наблюдается рост к предыдущим годам - 13,5% и 0,3; соответственно.

Поступления **по налогу, взимаемому в связи применением патентной системы налогообложения,** прогнозировались на основании предложения главного администратора доходов бюджета территориального налогового органа.

Поступление налога на 2023 год прогнозируется в размере 615,0 тыс. рублей, что ниже плана 2022 года на 10,0 тыс. рублей или на 1,6%. На 2024-2025 годы к прогнозу предыдущих годов – 10,6% и 11% соответственно.

**Налог на имущество организаций** прогнозируется с ежегодным увеличением: на 2023 год к плану 2022 года увеличение составит 10,0 тыс. рублей или 1,6%, на 2024-2025 годы – 1,2% и 0,3% соответственно.

Прогноз поступлений налога на 2023 год базировался на показателях налоговой базы отчетного налогового периода – 2021 года по объектам недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

Прогнозируемый объем **госпошлины** на 2023 год составляет 441,0 тыс. рублей с ростом к уточненному плану текущего года на 101,5 тыс. рублей или на 29,9%, на 2024-2025 годы - 1,1% ежегодно.

В параметрах бюджета на 2023 год учтен прогноз главного администратора доходов бюджета территориального налогового органа.

***Неналоговые доходы***

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 5 572,9 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 184,3 тыс. рублей, или 3,2%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 4%, в объеме собственных доходов – 11,6%.

В 2024 и 20025 годах неналоговые доходы прогнозируются с увеличением к прогнозу предшествующих лет на 0,9% и 0,6% соответственно.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения в 2023-2025 годах:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **5 757,2** | **100** | **5 572,9** | **100** | **5 624,7** | **100** | **5 658,7** | **100** |
| доходы от использования имущества | 1 580,5 | 27,5 | 1 580,2 | 28,4 | 1 605,2 | 28,5 | 1 630,2 | 28,8 |
| платежи при использовании природными ресурсами | 22,2 | 0,4 | 24,4 | 0,4 | 24,4 | 0,4 | 24,4 | 0,4 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 692,8 | 64,1 | 3 885,0 | 69,7 | 3 899,6 | 69,3 | 3 915,0 | 69,2 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 111,7 | 1,9 | 83,3 | 1,5 | 95,5 | 1,7 | 89,1 | 1,6 |
| инициативные платежи | 350,0 | 6,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2023-2025 годах основную долю, по-прежнему составят доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – от 69,2% до 69,7% и доходы от использования имущества – от 28,4% до 28,8%.

Поступления **доходов от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на 2023 год в объеме 1 580,2 тыс. рублей, что ниже плана 2022 года на 0,3 тыс. рублей или на 0,1%.

В 2024-2025 годах прогнозируется рост к предшествующим годам на 1,6% ежегодно.

Поступления от **платежей при использовании природными ресурсами** на 2023-2025 годы спрогнозированы в размере 24,4 тыс. рублей ежегодно, что выше плана 2022 года на 2,2 тыс. рублей или на 9,9%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в 2023 году составят3 885,0 тыс. рублей, что выше плана 2022 года на 192,2 тыс. рублей или на 5,2%. На 2024-2025 годы прогноз составил с ростом к предшествующим годам на 0,4% ежегодно.

Прогноз доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составлен с учетом данных, предоставленных главными администраторами доходов бюджета, с применением индекса-дефлятора на очередной финансовый год к уровню отчетного периода, по данным министерства экономического развития Кировской области, а также расчетным методом.

На 2023 год **доходы от штрафов** спрогнозированы в сумме 83,3 тыс. рублей со снижением к плану 2022 года на 28,4 тыс. рублей или на 5,4%.

На 2024 год рост к прогнозу 2023 года составит 14,6%, на 2025 год снижение к прогнозу 2024 года – 6,7%.

Доходы от штрафов прогнозировались главными администраторами доходов – Министерством юстиции Кировской области, администрацией Губернатора и Правительства Кировской области, рассчитанные в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования, на основании данных о количестве наложенных штрафов и их среднем размере, сложившихся за предыдущие три года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** и **инициативных платежей** в 2023-2025 не планируются.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления на 2023 год спрогнозированы в объеме 91 021,0 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 12 243,8 тыс. рублей, или на 11,6%.

В 2023-2025 годах безвозмездные поступления по-прежнему составят основную долю в общем объеме доходов: в 2023 году – 65,5%, в 2024 году – 62,7% и в 2025 году – 63,1%.

Наблюдается ежегодное сокращение доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов при росте собственных доходов.

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2025 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| Наименование показателя | 2022 (ут.план) | | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **105 571,1** | **100** | **91 021,0** | **100** | **84 679,1** | **100** | **90 445,2** | **100** |
| дотации | 31 942,0 | 30,3 | 32 042,0 | 35,2 | 26 174,0 | 30,9 | 25 945,0 | 28,7 |
| субсидии | 55 477,8 | 52,6 | 40 016,5 | 44,0 | 40 698,9 | 48,1 | 44 753,6 | 49,5 |
| субвенции | 17 553,0 | 16,6 | 18 459,5 | 20,3 | 17 803,2 | 21,0 | 19 743,6 | 21,8 |
| иные МБТ | 689,6 | 0,7 | 503,0 | 0,6 | 3,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 |
| возврат остатков субсидий | -91,2 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Снижение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с уточненным планом 2022 года обусловлено уменьшением объемов субсидии на 15 461,3 тыс. рублей (на 27,9%) и иных МБТ на 186,6 тыс. рублей (на 27,1%.

Увеличение безвозмездных поступлений в 2023 году к уточненному плану 2022 года прогнозируется по поступлению дотации на 100,0 тыс. рублей или на 0,3% и субвенции на 906,5 тыс. рублей или на 5,2%.

В 2024 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2023 года на 7%; в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года с увеличением на 6,8%.

Формирование безвозмездных поступленийосуществлялось в соответствии с проектом Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проверка объемов МБТ, планируемых к поступлению из областного бюджета в 2023-2025 годах показала, что в проекте Решения о бюджете района предусмотрены МБТ, которые обозначены в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Расходы бюджета района**

В соответствии с представленным проектом бюджета на 2023 год расходы бюджета района запланированы в сумме 139 463,8 тыс. рублей, на 19 857,1 тыс. рублей, или на 12,5% меньше по сравнению с планом 2022 года. В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к прогнозу 2023 года на 3,2%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 году с ростом на 5,4%.

Структура расходов бюджета района в 2023-2025 годах в разрезе разделов функциональной классификации представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | тыс. рублей | |
| Наименование показателя | Раздел | 2023 (прогноз) | | 2024 (прогноз) | | 2025 (прогноз) | |
| сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | структура, % |
| **Расходы всего, в том числе:** | **139 463,8** | **100** | **135 239,9** | **100** | **142 497,9** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 29 046,5 | 20,8 | 29 979,7 | 22,2 | 32 003,1 | 22,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 119,4 | 1,5 | 1 505,6 | 1,1 | 1 505,8 | 1,1 |
| Национальная экономика | 04 | 24 223,4 | 17,4 | 24 571,6 | 18,2 | 29 177,5 | 20,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 0,0 | 0,0 | 140,0 | 0,1 | 100,0 | 0,1 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 60,0 | 0,0 | 60,0 | 0,0 | 60,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 37 325,4 | 26,8 | 37 731,3 | 27,9 | 37 430,5 | 26,3 |
| Культура и кинематография | 08 | 28 734,4 | 20,6 | 26 800,1 | 19,8 | 25 828,8 | 18,1 |
| Социальная политика | 10 | 9 828,7 | 7,0 | 9 171,1 | 6,8 | 11 109,5 | 7,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 100,0 | 0,1 | 42,5 | 0,0 | 42,7 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 10,0 | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 10,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы РФ | 14 | 8 016,0 | 5,7 | 5 228,0 | 3,9 | 5 230,0 | 3,7 |

Наибольший объем расходов в 2023 году планируется направить на образование – 37 325,4 тыс. рублей или 26,8% общего объема расходов, на общегосударственные вопросы – 29 046,5 тыс. рублей или 20,8%, на культуру и кинематографию – 28 734,4 тыс. рублей или 20,6%.

На 2024-2025 годы прогноз не претерпит существенных изменений.

Объемы расходов бюджета района по видам расходов бюджетной классификации представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | тыс. рублей | |
| Вид наименования расходов бюджета поселения | Прогноз 2023 года | структура, % |
| **100** "Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами" | 58 565,0 | 42,0 |
| **200** "Закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд" | 37 169,4 | 26,7 |
| **300** "Социальное обеспечение и иные выплаты населению" | 7 887,0 | 5,7 |
| **400** "Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности | 1 248,0 | 0,9 |
| **500** "Межбюджетные трансферты" | 8 016,2 | 5,7 |
| 600 "Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям" | 24 548,0 | 17,6 |
| **700** "Обслуживание государственного долга РФ" | 10,0 | 0,0 |
| **800** "Иные бюджетные ассигнования" | 2 020,2 | 1,4 |
| **ВСЕГО расходов:** | **139 463,8** | **100** |

Основную долю расходов в 2023 году составят расходы на выплату персоналу – 42% от общей суммы расходов, на закупку товаров, работ и услуг – 26,7% и на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 17,6%.

**Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета района**

Бюджет района на трехлетний период сформирован с учетом реализации 16 муниципальных программ Тужинского муниципального района.

Программная часть расходов на 2023 год составит 98,4% от общего объема расходов бюджета района, на 2024 год – 98,4%, на 2025 год – 98,5%.

Доля непрограммной части, закладываемая проектом бюджета, составила – 1,6%, 1,6% и 1,5% соответственно.

Суммарный объем программной и непрограммной частей расходов бюджета соответствует ведомственной структуре расходов бюджета района.

Проектом бюджета на 2023-2025 годы расходы на реализацию муниципальных программ планируются в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | тыс. рублей | |
| **Наименование программы** | **2022 год (ут. план)** | **2023 год (прогноз)** | **2024 год (прогноз)** | **2025 год (прогноз)** |
| **ВСЕГО:** | **157 193,6** | **137 199,2** | **133 059,5** | **140 317,8** |
| "Развитие образования" | 39 163,8 | 40 914,3 | 41 333,8 | 42 869,0 |
| "Развитие местного самоуправления" | 25 933,0 | 28 141,4 | 26 238,1 | 26 294,5 |
| "Развитие культуры" | 36 091,1 | 31 893,2 | 29 902,3 | 28 614,2 |
| "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 1 535,3 | 2 321,8 | 1 610,4 | 1 629,8 |
| "Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений" | 8 903,3 | 8 029,2 | 8 164,7 | 10 133,9 |
| "Развитие агропромышленного комплекса" | 1 086,7 | 550,0 | 550,0 | 550,0 |
| "Охрана окружающей среды и экологическое воспитание" | 154,0 | 77,0 | 80,0 | 80,0 |
| "Развитие архивного дела" | 74,9 | 66,9 | 67,1 | 67,2 |
| "Программа управления муниципальным имуществом" | 9 230,7 | 182,0 | 179,0 | 5 426,3 |
| "Развитие транспортной инфраструктуры" | 25 036,0 | 24 208,4 | 24 556,6 | 23 915,2 |
| "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства" | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| "Повышение эффективности реализации молодежной политики" | 70,0 | 100,0 | 70,0 | 70,0 |
| "Развитие физической культуры и спорта" | 955,1 | 600,0 | 42,5 | 42,7 |
| "Развитие жилищного строительства" | 5,0 |  |  |  |
| "Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства" | 2 518,0 | 0,0 | 140,0 | 100,0 |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" | 650,0 | 100,0 | 110,0 | 510,0 |
| "Переселение граждан Тужинского района из авариного жилищного фонда" | 5771,7 |  |  |  |

Планируется снижение прогнозных показателей программных расходов в проекте бюджета на 2023-2025 годы относительно ожидаемого исполнения 2022 года.

Анализ распределения расходов в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов традиционно занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

«Развитие образования» на 2023 год – 40 914,3 тыс. рублей или 29,8% в структуре программных расходов, на 2024 год – 41 333,8 тыс. рублей или 31,1%, на 2025 год 42 869,0 тыс. рублей или 30,6%;

Развитие культуры» на 2023 год – 31 893,2 тыс. рублей или 23,2% в структуре программных расходов, на 2024 год – 29 902,3 тыс. рублей или 22,5%, на 2025 год 28614,2 тыс. рублей или 20,4%;

«Развитие местного самоуправления» на 2023 год – 28 141,4 тыс. рублей или 20,5% в структуре программных расходов, на 2024 год – 26238,1 тыс. рублей или 19,7%, на 2025 год – 26 294,5 тыс. рублей или 18,7%;

«Развитие транспортной инфраструктуры» на 2023 год – 24 208,4 тыс. рублей или 17,6% в структуре программных расходов, на 2024 год – 24 556,6 тыс. рублей или 18,5%, на 2025 год – 23 915,2 тыс. рублей или 17%.

Конкретные направления и объекты расходования средств бюджета района в рамках муниципальных программ Тужинского муниципального района в 2023 году подробно изложены в пояснительной записке к представленному проекту Решения.

Вне рамок муниципальных программ расходы предусмотрены на содержание главы муниципального образования, Контрольно-счетной комиссии, Тужинской районной Думы и осуществление переданных полномочий РФ по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикцией в РФ.

В 2023 году внепрограммные расходы составят 2 264,6 тыс. рублей, что выше плана 2022 года на 136,9 тыс. рублей или на 6,4%, в 2024 году – 2 180,4 тыс. рублей и в 2025 году – 2 180,1 тыс. рублей.

**Дорожный фонд**

Объем доходов бюджета района, формирующих бюджетные ассигнования дорожного фонда прогнозируются в следующих объемах:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозируемые объемы доходов районного бюджета, формирующих ассигнования дорожного фонда района** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации | 3 562,2 | 3 709,4 | 3 869,6 | 4 084,2 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения | 18 953,5 | 19 289,0 | 19 987,0 | 19 071,0 |
| **ИТОГО:** | **22 515,7** | **22 998,4** | **23 856,6** | **23 155,2** |

Доходы бюджета района, формирующие бюджетные ассигнования дорожного фонда Тужинского муниципального района на 2023 год, прогнозируются в объеме 22 998,4 тыс. рублей, на 482,7 тыс. рублей больше плана 2022 года или на 2,1%. На 2024 год прогнозируются с ростом на 858,2 тыс. рублей или на 3,7% к прогнозу 2023 года, на 2025 год на 703,4 тыс. рублей или на 2,9% меньше прогноза 2024 года.

В структуре расходов бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2023 году занимают 16,5%, в 2024 году – 17,6% и в 2025 году – 16,2%.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда планируется направить на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и на мероприятия в сфере дорожной деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры» на 2020-2025 годы.

**Сбалансированность бюджета района**

Расходы бюджета района на 2023-2024 годы не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит бюджета района сложился на 2023 год в объеме 481,9 тыс. рублей, в 2024 году – 223,9 тыс. рублей.

Планируемый дефицит бюджета на 2023 год составляет 1% общего годового объема доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений, в 2024 году – 0,4%.

Ограничения по предельному значению дефицита на 2023-2024 годы соблюдены.

На финансирование дефицита бюджета района планируется направить остатки средств на едином счете бюджета.

В 2025 году бюджет района спрогнозирован с профицитом в сумме 795,6 тыс. рублей.

**Выводы и предложения**

Формирование проекта бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе и иными документами, представленными вместе с проектом Решения.

При формировании бюджета района на 2023-2025 годы учтены основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики Тужинского муниципального района на 2023-2025 годы.

Общий объем доходов бюджета района на 2023 год прогнозируется в размере 138 981,9 тыс. рублей, что на 12 428,1 тыс. рублей или на 8,2% ниже плана 2022 года.

Снижение общего объема доходов бюджета района в 2023 году по сравнению с планом 2022 года обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений на 12 243,8 тыс. рублей или на 11,6%.

Расходы бюджета района на 2023 год запланированы в сумме 139 463,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета района на трехлетний период сформирована с учетом реализации 16 муниципальных программ Тужинского муниципального района.

Бюджет района на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 481,9 тыс. рублей, на 2024 год – 223,9 тыс. рублей, на 2025 год с профицитом в сумме 795,6 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета района установлены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Размер дефицита не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы сформированы с учетом необходимости формирования условно утверждаемых расходов в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на плановый период запланированы в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2024 год и 5% на 2025 год.

В расходной части бюджета района предусматривается резервный фонд, размер которого соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и не превышает установленного ограничения.

В 2023-2025 годы предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов не предусмотрено.

Верхний предел муниципального внутреннего долга составит:

на 01.01.2024 и на 01.01.2025 – 10 000,0тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2026 года – 9 000,0тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия Тужинского района считает возможным принятие проекта решения Тужинской районной Думы «О бюджете Тужинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Тужинского района Ю.В. Попова

28.11.2022