Приложение к письму

Контрольно-счетной палаты

Батецкого муниципального района

от 16.12.2022 № 78/1

**Заключение**

**на проект решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете Батецкого муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ».**

1. ***Общие положения***

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района на проект решения Думы Батецкого муниципального района **«О бюджете Батецкого муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»** (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 2 Статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Батецкого муниципального района, утвержденного решением Думы Батецкого муниципального района от 21.12.2021 № 91-РД «О положении о Контрольно-счетной палате Батецкого муниципального района ( в новой редакции)», статьей 18 Положения о бюджетном процессе в Батецком муниципальном районе ( далее – Положение о бюджетном процессе) [[1]](#footnote-1) и по итогам проведенной Контрольно-счетной палатой Батецкого муниципального района( далее- Контрольно-счетная палата) экспертизы проекта бюджета, предусмотренной годовым планом работы на 2022 год в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 1 « Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

1.2. Проект решения (со всеми приложениями к нему) размещен в средствах массовой информации, а именно на официальном сайте Администрации Батецкого муниципального района (далее – Администрация района) <https://batetsky.ru/documents/8267.html> для осуществления общественного обсуждения проекта бюджета ( с 15 по 30 ноября 2022), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

1.3.Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Думу Батецкого муниципального района (далее - Дума района) **14 ноября 2022 года** (письмо Администрации района от 14.11.2022 № 3005), что соответствует статье 185 Бюджетного кодекса РФ, статье 14 Положения о бюджетном процессе.

1.4. В соответствие со статьей 14 Положения о бюджетном процессе проект решения, а также документы и материалы предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату 14 ноября 2022 года (письмо Думы Батецкого муниципального района от 14.11.2022 № 50).

1.5. В соответствие со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета – исключительная прерогатива Администрации Батецкого муниципального района (далее местная Администрация)[[2]](#footnote-2). На основании пункта 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета разработан в соответствии с утвержденным порядком[[3]](#footnote-3) составления проекта бюджета Батецкого муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ( далее- Порядок составления проекта бюджета), в сроки, установленные данным порядком.

1.6. Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, соответствует перечню, установленному пунктом 5 статьи 170.1, статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 15 Положения о бюджетном процессе.

1.7. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте решения, соответствует требованиям статей 81, 179.4, 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

1.8. Представленный проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 бюджетного кодекса РФ, статье 5 Положения о бюджетном процессе.

1.9. По результатам экспертизы проекта решения и анализа документов, предоставленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета Батецкого муниципального района составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 бюджетного кодекса РФ, и в целом основывается на :

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации; положениях Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года, от 07.05.2018 № 204 « О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года ( далее- «майские» Указы Президента РФ, указ Президента № 204);

основных направлениях бюджетной и налоговой политики в Батецком муниципальном районе на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики);

прогнозе социально-экономического развития Батецкого муниципального района на 2023-2025 годы (далее - среднесрочный прогноз)[[4]](#footnote-4);

муниципальных программах Батецкого муниципального района, предлагаемых к реализации на территории района с 01 января 2023 года, а также муниципальных программах (с учетом вносимых в них изменений), срок реализации которых не ограничен 2022 годом.

Также при разработке проекта бюджета Администрацией района учтены положения, отраженные в проекте областного закона «об областном бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов», опубликованного на сайте Министерства Финансов Новгородской области 01.11.2022.

1.10. При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета на **2023 год** с соответствующими показателями бюджета района на 2022 год использовались данные первоначально утвержденного бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 год (далее-первоначальный бюджет, решение о бюджете на 2022-2024 годы), и уточненного бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по состоянию на 01.11.2022(далее - уточненный бюджет).

1.11 В ходе проведения экспертизы проекта решения проанализирована работа Администрации района, комитета финансов, иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств бюджета района по составлению прогноза социально-экономического развития и показателей проекта бюджета, проверена обоснованность планирования показателей проекта бюджета, а также проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей бюджета района на 20123 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

1. ***Параметры основных показателей прогноза социально-***

***экономического развития Батецкого муниципального района***

2.1. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ проект

бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В соответствии с графиком предоставления документов и материалов, утвержденным Порядком составления проекта бюджета, отдел экономического планирования и прогнозирования Администрации муниципального района должен был представить в финансовый орган прогноз социально-экономического развития района до 15.09.2022. Учитывая, что среднесрочный Прогноз одобрен 19.10.2022, можно сделать вывод о формальном применении утвержденного прогноза при составлении проекта бюджета.

2.2. Макроэкономические условия разработки среднесрочного Прогноза социально-экономического развития муниципального района характеризуются высокой степенью неопределенности в связи с изменением внешних и внутренних условий развития экономики Новгородской области в целом вследствие санкционного давления со стороны недружественных стран.

Среднесрочный Прогноз разработан отделом экономического планирования и прогнозирования Администрации Батецкого района в двух вариантах- базовом и консервативном. Разница между базовым и консервативном вариантами - невелика, а тенденции развития - схожи.

За исключением ряда исходных условий, базовый и консервативный варианты представляют собой скорее диапазон одного варианта прогноза, чем два полноценных различных сценария. При этом в материалах, представленных к проекту решения о бюджете на 2023-2025 годы, не указан вариант среднесрочного Прогноза социально-экономического развития, принятый для формирования проекта бюджета[[5]](#footnote-5).

* 1. Динамика основных показателей социально-экономического развития района характеризуется следующими показателями (Таблица 1):

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели** | **Отчет 2021** | **Оценка 2022** | **Прогноз ( базовый)** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** |
| Валовый региональный продукт (ВРП)  Индекс физического объема ВРП в % к предыдущему году в сопоставимых целях | 100,7 | 100,1 | 100,7 | 100,9 | 101,1 |
| Индекс промышленного производствва, в % к предыдущему году | 104,4 | 102,0 | 102,7 | 104,0 | 104,5 |
| Индекс производства добычи полезных ископаемых, в % к предыдущему году | 99,9 | 101,3 | 102,3 | 103,5 | 104,0 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году | 83,4 | 95,7 | 100,0 | 100,4 | 101,0 |
| Индекс потребительских цен на товары и услуги, на конец года, в % к декабрю предыдущего года | 108,4 | 112,4 | 105,5 | 104,0 | 104,0 |
| Оборот розничной торговли, % | 434,2 | 498,0 | 532,8 | 562,1 | 593,0 |
| Объем платных услуг населению, в % к предыдущему году | 107,3 | 96,0 | 100,2 | 101,3 | 102,5 |
| Индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал, % | 104,9 | 113,9 | 105,9 | 105,3 | 104,8 |
| Численность населения (тыс. чел.) | 4,991 | 4,863 | 4,803 | 4,758 | 4,728 |
| Темп роста заработной платы работников организаций, % | 106,7 | 102,1 | 102,8 | 103,5 | 104,,1 |
| Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения, % | 11,1 | 10,6 | 10,4 | 10,2 | 9,8 |
| Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года), % | 1,8 | 1,76 | 1,78 | 1,35 | 1,36 |

Как видно из таблицы 1, по сравнению с достигнутым уровнем 2021 года, по итогам 2022 года ожидается крайне сдержанная положительная динамика по таким важнейшим экономическим показателям, как индекс промышленного производства – 102,0 процента и индекс производства добычи полезных ископаемых- 101,3 процента. Индекс производства продукции сельского хозяйства не имеет положительной динамики и составит 95,7 процента. Индекс потребительских цен на товары и услуги на конец 2022 года составит 12,4 процента к уровню декабря 2021 года.

Показатель численности населения района сохраняет тенденцию к снижению.

Темпы роста заработной платы работников организаций составят 2,1 процентных пункта, вместе с тем объем платных услуг населению снизится на 4 процента.

На планируемый трехлетний период прогнозируется положительная динамика по всем основным макроэкономическим показателям. Ежегодный прирост валового регионального продукта (ВРП) в сопоставимых ценах в 2023-2025 годах составит 100,7-101,1 процента ( по Российской Федерации -104,1 процента[[6]](#footnote-6)).

Анализ одобренного среднесрочного Прогноза показывает, что наблюдается относительно сдержанная динамика по основным показателям, характеризующим уровень жизни населения:

- по оценке ожидаемого исполнения за 2022 год среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по району составит 32042,0 рубля, или 108,1 процента к уровню 2021 года. В прогнозном периоде рост заработной платы будет обеспечен, в том числе, за счет роста заработных плат в бюджетном секторе экономики в результате исполнения «майских» Указов Президента РФ;

- показатель «уровень безработицы» от численности экономически-активного населения в 2023-2025 годах прогнозируется в размере 1,78-1,36 процента соответственно (по базовому варианту) и сократится к ожидаемому уровню 2022 года.

2.3. **В отношении состава вариантов среднесрочного Прогноза и их соответствия наиболее актуальным документам стратегического планирования Контрольно-счетная палата отмечает следующие недостатки:**

В пояснительной записке к одобренному прогнозу социально-экономического развития не приведена характеристика основных тенденций и условий для каждого из вариантов прогноза, а также *в разделе 13 «Перечень основных проблемных вопросов развития муниципального района, сдерживающих его социально-экономическое развитие»* в базовом и консервативном вариантах прогноза на 2023-2025 годы не указаны негативные факторы и риски возможного недостижения микроэкономических целевых показателей, в том числе из-за последствий внешнеэкономической ситуации, связанной санкционными ограничениями.

1. ***Основные характеристики проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период***

***3.1. Основные параметры консолидированного бюджета Батецкого муниципального района, бюджета Батецкого муниципального района, основные характеристики и структурные особенности проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период***

В нарушение статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ с проектом бюджета не разработан проект внесения изменений в бюджетный прогноз на период до 2024 года, который должен быть увязан с одобренным среднесрочным Прогнозом социально-экономического развития и основными направлениями бюджетной и налоговой политики. В **целях устранения несогласованности документов стратегического планирования** требуется устранение выявленных несоответствий.

Согласно проекта решения значения по основным характеристикам бюджета Батецкого муниципального района (далее - бюджет района) следующие (таблица 2):

Таблица 2(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 | Проект бюджета | | | Темп роста к предыдущему году, % | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Доходы | 207615,2 | 226333,1 | 188707,7 | 214407,6 | 109,0 | 83,4 | 113,6 |
| расходы | 206977,6 | 226333,1 | 188707,7 | 214407,6 | 109,4 | 83,4 | 113,6 |
| Дефицит(-), профицит(+) | 637,6 | - | - | - | - | - | - |

На 2023 год доходы бюджета прогнозируются в объеме 226333,1 тыс. рублей или с ростом к ожидаемому исполнению за 2022 год на 9 процентных пункта, расходы бюджета района прогнозируются в объеме 226333,1 тыс. рублей или с повышением на 9,4 процентных пункта.

В 2024 году предполагается сокращение расходов и расходов бюджета района по отношению к предыдущему 2023 году на 16,6 процентов. В 2025 году имеет место тенденция к увеличению доходной и расходной частей бюджета района по сравнению с 2024 годом на 13,6 процентных пункта.

Бюджет муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов прогнозируется бездефицитным.

1. ***Доходы бюджета района***

4.1. Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован комитетом финансов на основе расчетов, представленных главными администраторами доходов бюджета (далее-ГлАД), а также федеральными и областными органами исполнительной власти, являющимися главными администраторами консолидированного бюджета района, одобренного прогноза социально-экономического развития и с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики.

4.2. Оценка полноты и соответствия состава информации, содержащейся в перечне источников доходов бюджета района и реестре главных администраторов источников финансирования дефицита района, требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам показала следующее:

В соответствии с подпунктом 3.2 пункта 3 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов бюджета района утверждается администрацией района в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации. Перечень главных администраторов доходов бюджета должен содержать наименования органов, осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета, и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета.

В рамках реализации подпункта 3.2 пункта 3 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ Администрацией района утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета района из 10 главных администраторов доходов бюджета района[[7]](#footnote-7)(далее - ГлАД), в который в течение 2022 года внесено 18 изменений в целях соответствия перечня ГлАД Постановлению Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2021 года № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» .

Отраженные в проекте решения источники доходов (приложение1) и в перечне ГлАД администрируемые доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям доходов в соответствии с положениями статей 20,41,42, 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ .

***Анализ налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений бюджета района***

4.3.Данные о прогнозе и структуре налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета района за 2022-2025 годы представлены в следующей таблице:

Таблица 3 ( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2022 год | | Проект бюджета | | | | | |
| Уточненный бюджет | Ожидаемое исполнение | 2023год | Рост, % | 2024год | Рост, % | 2025 год | Рост, % |
| **Доходы всего, в том числе** | **205752,5** | **207615,2** | **226333,0** | **109,0** | **188707,7** | **83,4** | **214407,5** | **113,6** |
| Налоговые | 60538,6 | 62123,0 | 63330,7 | 102,0 | 67279,4 | 106,2 | 71405,0 | 106,1 |
| *Доля налоговых в общем объеме доходов, %* | 29,4 | 29,9 | 28,0 | - | 35,7 | - | 33,3 | - |
| Неналоговые доходы | 7078,1 | 7356,4 | 7020,4 | 95,4 | 7103,1 | 101,2 | 7137,3 | 100,5 |
| *Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов, %* | 3,4 | 3,6 | 3,1 | - | 3,8 | - | 3,3 | - |
| Безвозмездные поступления | 138135,8 | 138135,8 | 155981,9 | 112,9 | 114325,2 | 73,3 | 135865,2 | 118,8 |
| *Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов, %* | 67,1 | 66,5 | 68,9 | - | 60,6 | - | 63,4 | - |

Доходы бюджета района предполагается утвердить проектом решения в следующих объемах: на 2023 год- в сумме 226333,0 тыс. рублей, на 2024 год- 188707,7 тыс. рублей; на 2025 год- 214407,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета сформирована на 2023 год с увеличением к уточненному бюджету на 2022 год на 18717,8 тыс. рублей ( 9 процентных пунктов).

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета района на **2023 год** прогнозируются в сумме 70351,1 тыс. рублей или со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 871,7 тыс. рублей (1,2 процентных пункта), за счет уменьшения поступлений неналоговых доходов.

В плановом периоде собственные доходы составят в **2024 году**- 74382,5 тыс. рублей ( на 5,7 процентных пункта больше в сравнении с 2023 годом), **в 2025** году -78542,3 тыс. рублей, что на 5,6 процентных пункта больше, чем в 2024 году.

Бюджет района, как и в предыдущие годы, зависим от соответствующей финансовой поддержки из вышестоящих бюджетов.

В проекте бюджета предусмотрены безвозмездные поступления в 2023 году – 155981,9 тыс. рублей (с увеличением к ожидаемому исполнению за 2022 год на 12,9 процента, в 2024 году – 114325,2 тыс. рублей (со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 26,7 процента, в 2025 году- 135865,2 тыс. рублей ( с ростом 18,8 процентных пункта к предыдущему году).

***Налоговые и неналоговые доходы бюджета (собственные доходы****)*

4.4. Данные об основных налоговых и неналоговых доходах бюджета района, прогнозируемых на 2023-2025 годы, представлены в следующей таблице.

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план 2022 года | Ожидаемое исполнение 2023 года | Проект бюджета | | | | | |
| 2023 год | Рост, % | 2024 год | Рост, % | 2025 год | Рост, % |
| Налоговые доходы, в том числе: | 60538,6 | 62123,0 | 63330,7 | 102,0 | 67279,4 | 106,2 | 71405,0 | 106,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 50309,7 | 53395,2 | 54036,0 | 101,2 | 55927,3 | 103,5 | 58220,1 | 104,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализующиеся на территории РФ | 261,0 | 261,0 | 264,0 | 101,2 | 277,5 | 105,1 | 298,9 | 107,7 |
| Налоги на совокупный доход | 9388,9 | 7644,8 | 8100,7 | 106,0 | 10104,6 | 124,7 | 11876,0 | 117,5 |
| Государственная пошлина | 579,2 | 822,0 | 930,0 | 113,1 | 970,0 | 104,3 | 1010,0 | 104,1 |
| Неналоговые доходы | 7078,1 | 7356,4 | 7020,4 | 95,4 | 7103,1 | 101,2 | 7137,3 | 100,5 |

***Поступления налога на доходы физических лиц*** предусмотрено проектом бюджета муниципального района в 2023 году -54036,0 тыс. рублей; в 2024 – 55927,3 тыс. рублей; в 2025 году – 58220,1 тыс. рублей.

***Налогов на товары (работы, услуги)*** проектом бюджета предусмотрено на 2023 год -264,0 тыс. рублей; на 2024 год – 277,5 тыс. рублей; на 2025 год – 298,9 тыс. рублей.

Поступление ***налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения*** предусмотрено в : в 2023году - 7106,0 тыс. рублей, в 2024 году – 9051,3 тыс. рублей, в 2025 году – 10780,0 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог*** в 2023 году предусмотрен проектом бюджета района в объеме 504,7 тыс. рублей, в 2024 году – 544,6 тыс. рублей, в 2025 году - -566,0 тыс. рублей.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,*** составит в 2023 году -490,0 тыс. рублей, в 2024 году – 509,0 тыс. рублей, в 2025 году – 530,0 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете планируется поступление по источнику ***Государственная пошлина*** в 2023 году в сумме 930,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 970,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1010,0 тыс. рублей.

Объем поступлений ***неналоговых доходов*** предусмотрен проектом бюджета с некоторым ростом к ожидаемому поступлению в 2022 году, так в 2023 году поступления составят 930,0 тыс. рублей ( с ростом к 2022 году на 13,1 процентных пункта), в 2024 году в сумме 970,0 тыс. рублей ( с ростом 4,3 процентных пункта), , в 2025 году в сумме 1010,0 тыс. рублей ( с ростом 4,1 процентных пункта к предыдущему году).

***Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня***

В бюджете района в 2023-2025 годах предусмотрены безвозмездные поступления из областного бюджета в следующих объемах ( Таблица 6).

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления** | **Уточненный бюджет 2022 года** | **Проект бюджета** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 38939,9 | 56061,2 | 33787,8 | 30577,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 39527,4 | 34601,0 | 7507,8 | 7458,6 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований | 61120,7 | 65105,1 | 70019,0 | 94818,2 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 6843,7 | 6763,7 | 6763,7 |
| **ИТОГО :** | **138135,8** | **155981,9** | **114325,2** | **135865,2** |

По сравнению с уточненным решением о бюджете на 2022 год межбюджетные трансферты в 2023 году спланированы с ростом на 12,9 процентных пункта. В структуре безвозмездных поступлений удельный вес субвенций на выполнение предаваемых полномочий субъекта РФ составляет в 2023 году - 41,7 процента, в 2024 году – 61,3 процента, в 2025 году – 69,8 процента.

Анализ межбюджетных трансфертов показал, что в проекте областного закона об областном бюджете на 2023-2025 годы, бюджету муниципального района предусмотрены практически все межбюджетные трансферты, предоставляемые в 2022 году, объемы которых откорректированы исходя из потребностей с учетом поданных заявок от Администрации района на предоставление субсидий из областного бюджета в рамках действующих государственных программ Новгородской области.

***Расходы бюджета Батецкого муниципального района***

***Общие подходы к формированию расходной части бюджета и анализ применения бюджетной классификации.***

Планирование бюджетных ассигнований бюджета района осуществлено в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Порядок планирования бюджетных ассигнований) и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Батецкого муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденных приказом комитета финансов от 17.10.2022 №61.

Расходы главных распорядителей средств бюджета района, связанные с исполнением действующих обязательств, прогнозируются на 2023 исходя из плановых назначений по бюджету района на 2022 год, установленных решением Думы Батецкого муниципального района от 21.12.2021 №82-РД «О бюджете Батецкого муниципального района на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей, в том числе установленных настоящей Методикой, а также перераспределения расходов в рамках муниципальных программ, в том числе уточнения расходов в связи с внесением в них изменений, перераспределения расходов по элементам видов расходов и применяемым дополнительным кодам классификации. Если расходы произведены не с начала 2022 года, то планирование бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств муниципального района на 2023 год и плановый период осуществляется с учетом годовой потребности. Расходы бюджета района на плановый период 2024-2025 годов планируются на уровне рассчитанных ассигнований на 2023 год с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов.

В рамках экспертизы проекта бюджета проведен анализ расходов бюджета по отдельным направлениям, отраженным по разным кодам разделов, подразделов бюджетной классификации расходов бюджета района (на реализацию муниципальных программ, на обеспечение функций органов местного самоуправления, на формирование муниципального дорожного фонда (далее - дорожный фонд).

Также проведен анализ бюджетной классификации по расходам, отраженной в проекте решения, на предмет ее соответствия требованиям, установленным Приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения (далее – Приказ №82н).

Общий объем расходов бюджета муниципального района запланирован на 2023 год в сумме 226333,0 тыс. рублей; на 2024 год-188707,7 тыс. рублей; на 2025 год-214407,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета района в 2023 году спланированы с увеличением к первоначальному бюджету 2022 года на 50777,9 тыс. рублей и к уточненному бюджету 2022 на 17300,3 тыс. рублей. Структура расходов проекта бюджета на 2023 год по разделам представлена в ***таблице 2*** *«Расходы бюджета муниципального района в разрезе разделов бюджетной классификации»* ***Приложения*** *к настоящему Заключению.*

По сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год имеет место по всем разделам функциональной классификации расходов бюджета района (***Таблица 2***)

Изменение показателей бюджетных расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом (первоначальный утвержденный бюджет) *в сторону наибольшего увеличения наблюдается по разделам:*  «Общегосударственные расходы»- на 10259,3 тыс.рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- на 9945,2 тыс.рублей, «Образование»-на 15888,5 тыс.рублей, «Культура, кинематография»- на 7398,6 тыс.рублей.

*В меньшей степени прогнозируется увеличение расходной* части бюджета в 2023 году по разделам:

- «Национальная оборона»- на 89,6 тыс. рублей;

- «Национальная экономика»- на 1220,6 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-

на 1748,2 тыс. рублей,

- «Охрана окружающей среды»- на 706,0 тыс. рублей.

В 2023 году в структуре общего объема расходов по разделам наибольший удельный вес в целом занимают расходы на: «образование»- 44,7 процента (101 643,1тыс. рублей); «общегосударственные расходы»-18,2 процента (40555,3 тыс. рублей); «культура, кинематография»- 17,4 процента (39506,3 тыс. рублей).

При планировании расходной части бюджета учтены обязательные и необходимые расходы (финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, оплата труда, минимальные затраты). Иные расходы по решению вопросов местного значения будут предлагаться к реализации при условии изыскания дополнительных финансовых ресурсов (корректировка доходной части бюджета района, перераспределение бюджетных ассигнований).

Расходы бюджета района на 2023 год сформированы исходя из следующих позиций:

- при расчете объемов бюджетных ассигнований на 2023 год в качестве «базовых» приняты бюджетные ассигнования на 2022 год, установленные решением Думы Батецкого муниципального района от 21.12.2021 № 82-РД «О бюджете Батецкого муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей;

- увеличены объемы бюджетных ассигнований в связи с индексацией с 1 января 2023 на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.07.2012 №761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» (далее – Указы Президента РФ №597, №761);

- увеличены бюджетные ассигнования на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда (далее - МРОТ) в связи с установленным с 01.01.2023 года в Российской Федерации МРОТ в размере 16242,0 рубля в месяц;

- увеличены бюджетные ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений, не попадающих под действие Указов Президента РФ №597, №761 (за исключением отдельных организаций) с 01.10.2023 года на 5,5 %;

- расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления рассчитаны исходя из средств, предусмотренных на эти цели в 2022 году с учетом изменения базовой численности работников органов местного самоуправления, определяемой уполномоченным органом исполнительной власти района, реализующим полномочия по вопросам муниципальной службы области;

- начисления на оплату труда рассчитаны в размере 30,2% от фонда оплаты труда;

- бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг государственными и муниципальными учреждениями в 2023 году предусмотрены исходя из прогнозируемых расходов 2022 года, прогнозируемого роста тарифов с 1 декабря 2022 года и изменения сети учреждений;

- запланированы средства бюджета для выплат на лечение (оздоровление) муниципальным служащим в размере 30,0 тыс.рублей ежегодно;

- расходы бюджета муниципального района на плановый период 2024-2025 годов запланированы на уровне рассчитанных ассигнований на 2022 год с учетом резервирования отдельных расходов в составе условно утвержденных расходов на 2024г в сумме 2720,6 тыс. рублей, на 2025г- 5525,4 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2023 год (226333,0 тыс. рублей) в части планируемых расходов сформирован с показателями выше показателей ожидаемого исполнения 2022 года (206977,6 тыс.рублей) на сумму 19355,4 тыс. рублей. При планировании бюджета по расходам использован реалистичный подход.

Планирование расходной части бюджета района осуществлено в программном формате.[[8]](#footnote-8) Программный формат расходов является инструментом повышения эффективности бюджетных расходов. Муниципальные программы встроены в бюджетный процесс: 91,4 процентов расходов бюджета на 2023 год имеют программный формат или 206970,6 тыс. рублей, в 2022 году доля муниципальных программ в структуре общего объема расходов (209032,7 тыс. рублей) составила 95,3 процента.

Целевые статьи расходов проекта бюджета по муниципальным программам сформированы и имеют в своей структуре, присвоенный каждой муниципальной программе номер программы, а также код целевой статьи расходов бюджета для отражения направления бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ.

Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 29.09.2022 № 594 «Об утверждении Перечня муниципальных программ на 2023 год» утвержден перечень муниципальных программ в составе 19 муниципальных программ. Анализ перечня муниципальных программ, планируемых к реализации на территории Батецкого муниципального района, установил: большинство направлений разработки муниципальных программ сформированы по отраслевому принципу в соответствие с полномочиями по федеральному закону от 6 октября 2003 года « 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Структура расходов проекта бюджета на 2023 год в разрезе основных направлений муниципальных программ представлена в ***таблице 1*** *«Сведения о муниципальных программах»* ***Приложения*** *к настоящему Заключению.*

*Основной объем расходов бюджета будет направлен в 2023году на реализацию муниципальных программ:*

1. Развитие образования в Батецком муниципальном районе на 2022-2026 годы (106980,0 тыс. рублей);
2. Развитие культуры и туризма в Батецком муниципальном районе на 2022-2026 годы (41384,1 тыс. рублей);
3. Совершенствование системы муниципального управления и развитие местного самоуправления в Батецком муниципальном районе» на 2021-2023 годы (27799,3 тыс. рублей).
4. Управление муниципальными финансами Батецкого муниципального района на 2021-2027 годы (14842,9 тыс. рублей).

*Малый объем финансового обеспечения имеют муниципальные программы:*

1. Обеспечение жильем молодых семей в Батецком муниципальном районе на 2022-2025 годы;
2. Развитие и совершенствование форм поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на территории Батецкого муниципального района;
3. Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма в Батецком муниципальном районе на 2022-2026 годы;
4. Развитие и совершенствование автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Батецкого муниципального района на 2017-2024 годы;
5. Обеспечение экономического развития Батецкого муниципального района на 2021-2023 годы.

Иные муниципальные программы имеют небольшой объем финансового обеспечения или не имеют его вообще. Д

Мероприятия муниципальных программ, имеющих большой объем финансового обеспечения, направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями. Мероприятия иных муниципальных программ направлены на решение иных вопросов местного значения.

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации соответствует полномочиям местной администрации по решению вопросов местного значения муниципального района, установленных статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и не претерпела существенных изменений.

Расходы проекта бюджета на 2023 год, которые планируется осуществить за счет собственных средств составят 143200,8 тыс. рублей или 62,8% от общего объема расходов.

Структура расходов проекта бюджета по видам расходов, планируемых осуществить в 2023 году (в том числе за счет собственных доходов), представлена в ***Таблице 3*** *«Сведения о расходах по видам расходов»* Приложения к настоящему Заключению. Структура расходов проекта бюджета по видам расходов не претерпела существенных изменений по сравнению с 2022 годом.

Самый большой объем расходов в 2023 году в сумме 76 718,5 тыс. рублей или 33,7 процента в общей структуре проекта расходов планируется направить на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (раздел «Образование»). Запланированные расходы в 2023 году по данному виду расходов выше показателей проекта бюджета на 2022 год на 28770,8 тыс. рублей.

Вторые по объему расходы в сумме 44 543,4 тыс. рублей (19,5 процентов) планируются на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями в рамках муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления и развитие местного самоуправления в Батецком муниципальном районе» в части содержания работников аппарата местного самоуправления в 2023 году.

Третье место занимают расходы в сумме 15826,1 тыс. рублей (6,9 процента)- раздел «Общегосударственные расходы» в части закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Бюджетные ассигнования по муниципальному району предусматривается направить на:

- содержание работников аппарата местного самоуправления на 2023 год в сумме 25051,3 тыс. рублей,

- резервные фонды в размере 500,0 тыс. рублей

- содержание муниципального казенного учреждения «Транспортно- хозяйственное предприятие» -9146,9 тыс. рублей.

Обслуживание государственного (муниципального) долга, запланированное на 2023 год выше показателя проекта бюджета 2022 года на 88,6 тыс. рублей.

***Муниципальный долг Батецкого муниципального района***

Проект бюджета муниципального района на 2023 год сформирован без дефицита.

Динамика муниципального долга в среднесрочном периоде:

На 01.01.2018-34587,3 тыс. рублей;

На 01.01.2019-35226,8 тыс. рублей ;

На 01.01.2020-34012,7 тыс. рублей;

На 01.01.2021-33805,7 тыс. рублей;

На 01.01.2022-32503,9 тыс. рублей;

На 01.01.2023- 32337,9 тыс. рублей.

Проект бюджета утверждает источники финансирования дефицита бюджета (приложение № 2 к проекту решения о бюджете) в целях кредитования. В соответствии с условиями реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, проведенной в 2020-2022, в источниках финансирования дефицита бюджета на 2023-2025 годы предусмотрено плановое погашение областному бюджету задолженности по бюджетным кредитам в 2023 году в сумме 6,6 млн. рублей, в 2024 году – 7,1 млн. рублей, в 2025 году- 3,2 млн. рублей.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2023-2025 годы предусмотрено привлечение коммерческих кредитов в 2023 году в сумме 6,0 млн. рублей, в 2024 году- 11,0 млн. рублей, в 2025 году- 6,0 млн. рублей, а также получение в бюджет района, предоставленных ранее бюджетам сельских поселений бюджетных кредитов в 2023 году в сумме 1,1 млн. рублей, в 2024 году- 0,4 млн. рублей.

Муниципальный долг муниципального района на 01.01.2023 года составит 32337,9 тыс. рублей.[[9]](#footnote-9) В соответствии с проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024(верхний предел на 2023 год) установлен в размере 31232,7 тыс. рублей.

Средства в сумме 200,8 тыс. рублей планируется направить на обслуживание муниципального долга.

Показатели расходов на обслуживание муниципального долга разных источников представлены в таблице:

( Тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | 2018год | 2019год | 2020 г | 2021г | 2022  проект | 2022ожидаемое исполнение | 2023 проект |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 36,7 | 35,8 | 34,8 | 33,2 | 112,2 | 30,5 | **200,8** |

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга, запланированный в проекте решения, соответствует расходам на обслуживание муниципального долга в соответствии с планируемой программой внутренних муниципальных заимствований проекта решения о бюджете. Наблюдается значительный рост расходов на обслуживание муниципального долга (более чем в 1,8 раза по сравнению с проектом на 2022 год), что обусловлено предполагаемым привлечением в 2023 году коммерческих кредитов и значительным увеличением расходов по процентным ставкам коммерческих кредитов.

Проектом бюджета района поселения на 2024 и 2025 годы предусмотрены *условно утвержденные расходы*, которые не распределены. На 2024 год в сумме – 901,8 тыс. рублей, что составляет не менее 2,5 процента от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) и на 2025 год - 2088,0 тыс. рублей - составляет не менее 5,0 процентов соответственно, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте бюджета муниципального района условно утвержденные расходы отражены в расходной части бюджета в Приложениях 8,10 к решению на 2024-2025 годы по подразделу 0111 «Резервные фонды», виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования», *однако в соответствии с пунктом 5 статьи 184.1Бюджетного кодекса и разъяснительным письмом Минфина РФ от 24.01.2022 № 02-04-10/4115 «О распределении условно утвержденных расходов и изменении их общего объема****», условно утвержденные расходы не распределяются по видам расходов бюджетной классификации.***

**Заключительные положения**

Результаты экспертизы проекта решения показали, что проект бюджета в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства.

В ходе проведения экспертизы проекта решения Контрольно-счетной палатой выявлены некоторые нарушения (недостатки). Контрольно- счетная палата предлагает принять меры по устранению недостатков:

организовать работу по разработке внесения изменений в бюджетный прогноз;

принять меры по корреляции документов стратегического планирования с решением о бюджете на 2023-2025 годы;

условно утвержденные расходы необходимо отразить в проекте бюджета в соответствии с разъяснительным письмом Минфина РФ от 24.01.2022 № 02-04-10/4115 «О распределении условно утвержденных расходов и изменении их общего объема»;

Бюджет района на 2023-2025 годы сбалансирован. Проект бюджета дотационный[[10]](#footnote-10), риски несбалансированности высокие.

Основное влияние на характеристики бюджета Батецкого муниципального района оказывают федеральный и региональный регуляторы.

Формирование проекта бюджета осуществлено в программном формате: муниципальные программы «встроены» в бюджетный процесс. Мероприятия муниципальных программ направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями и на решение вопросов местного значения в соответствие со статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на выполнение отдельных государственных полномочий.

Батецкий муниципальный район имеет дотационный бюджет. Сопоставление показателей социально-экономического развития и объемов налоговых и неналоговых доходов бюджета района показало слабую связь между ними. Бюджет района будет оставаться дотационным в силу особых организационных условий формирования данного типа муниципальных образований и действующей системы распределения доходов, установленной Бюджетным кодексом Российской Федерации.

По итогам проведенной экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетная палата Батецкого муниципального района считает возможным принять к рассмотрению проект решения «О бюджете Батецкого муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»,

учитывая замечания, допущенные при формировании проекта бюджета.

**Председатель Контрольно-счетной палаты Е.А.Тонкова**

Приложение к

Заключению на проект решения Думы

Батецкого муниципального района

«О бюджете муниципального района

на 2023 год и плановый период 2024 и

2025 годов»

**Сведения о муниципальных программах**

Таблица 1

(тыс. рублей )

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер муниципальной программы в соответствии с Перечнем МП на 2023 год | Наименование муниципальной программы | Ранее действовала программа | Уточнен. бюджет 2022 года на 01.11.2022 | Проект бюджета на 2023 год |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Батецком муниципальном районе» | да | 414,3 | 705,5 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Батецком муниципальном районе» | да | 0,0 | 100,0 |
| 3 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Батецкого муниципального района» | да | 0,0 | 0,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Батецкого муниципального района» | да | 13252,2 | 14842,9 |
| 5 | Муниципальная программа «Патриотическое воспитание населения в Батецком муниципальном районе» | да | 2555,1 | 6974,3 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие и совершенствование автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Батецкого муниципального района» | да | 679,7 | 629,0 |
| 7 | Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Батецком муниципальном районе» | да | 41029,1 | 41384,1 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Батецкого муниципального района» | да | 6757,3 | 3942,5 |
| 9 | Муниципальная программа «Развитие образования в Батецком муниципальном районе» | да | 107030,9 | 106980,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Совершенствование системы муниципального управления и развитие местного самоуправления в Батецком муниципальном районе» | да | 21979,1 | 27799,3 |
| 11 | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Батецком муниципальном районе» | да | 72,8 | 49,0 |
| 12 | Муниципальная программа «Обеспечение экономического развития Батецкого муниципального района» | да | 435,1 | 5,0 |
| 13 | Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса в Батецком муниципальном районе» | да | 0,0 | 0,0 |
| 14 | Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Батецком муниципальном районе» | да | 3,0 | 3,0 |
| 15 | Муниципальная программа «Развитие и совершенствование форм поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на территории Батецкого муниципального района» | да | 3,0 | 3,0 |
| 16 | Муниципальная программа » Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Батецкого муниципального района» | да | 4900,9 | 2550,0 |
| 17 | Муниципальная программа «Гармонизация межнациональных отношений в Батецком муниципальном районе» | да | 3,0 | 3,0 |
| 18 | Муниципальная программа «Обеспечение прав потребителей в Батецком муниципальном районе» | да | 0,0 | 0,0 |
| 19 | Муниципальная программа « Программа по формированию законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Батецкого муниципального района» | да | 0,0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО:** |  | **199115,5** | **206970,6** |

Приложение к

Заключению на проект решения Думы

Батецкого муниципального района

«О бюджете муниципального района

на 2023 год и плановый период 2024 и

2025 годов»

***Расходы бюджета муниципального района в разрезе разделов бюджетной классификации***

***Таблица 2***

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Бюджет 2022 года | | Проект бюджета | | |
| Первон. утвержд.  план | Уточнен. утвержд. план на 01.10.2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные  вопросы | 01 | **30296,0** | **33048,1** | **40555,3** | **35176,0** | **33804,6** |
| Отклонение от предыдущего года | х | +2752,10 | +10259,30 | +4474,3 | +3320,5 |
| Национальная оборона | 02 | **428,1** | **450,0** | **517,7** | **541,0** | **560,0** |
| Отклонение от предыдущего года |  | +21,90 | +89,6 | +99,1 | +103,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | **1352,0** | **1583,5** | **3100,2** | **2051,2** | **2051,2** |
| Отклонение от предыдущего года |  | +231,50 | +1748,20 | +249,3 | +341,0 |
| Национальная экономика | 04 | **4093,3** | **5283,9** | **5313,9** | **1994,1** | **4073,0** |
| Отклонение от предыдущего года |  | +1190,60 | +1220,60 | -2384,1 | -388,4 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | **276,3** | **6995,7** | **10221,5** | **525,3** | **197,1** |
| Отклонение от предыдущего года |  | +6719,40 | +9945,20 | -+249,0 | -79,2 |
| Охрана окружающей среды | 06 | **0,0** | **171,2** | **706,0** | **8800,0** | **33488,7** |
| Отклонение от предыдущего года |  | +171,2 | +706,0 | - | - |
| Образование | 07 | **85754,6** | **101717,2** | **101643,1** | **82821,4** | **81586,3** |
| Отклонение от предыдущего года |  | +15962,60 | +15888,50 | +8246,2 | +8191,9 |
| Культура, кинематография | 08 | **32107,7** | **37324,6** | **39506,3** | **32911,0** | **31913,2** |
| Отклонение от предыдущего года |  | +5216,90 | +7398,60 | +5153,3 | +5017,6 |
| Социальная политика | 10 | **9790,6** | **10183,4** | **10667,0** | **10553,7** | **10565,8** |
| Отклонение от предыдущего года |  | +392,80 | +876,40 | +762,1 | +775,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | **3384,6** | **4222,0** | **3942,5** | **3245,3** | **3245,0** |
| Отклонение от предыдущего года |  | +837,40 | +557,90 | +590,7 | +663,3 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | **112,2** | **112,2** | **200,8** | **692,6** | **638,2** |
| Отклонение от предыдущего года |  |  | 0,0 | +88,60 | +239,0 | -372,4 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | **7959,7** | **7985,9** | **9958,8** | **6676,6** | **6759,0** |
| Отклонение от предыдущего года |  | +26,20 | +1999,10 | -390,6 | +571,6 |
| Условно утвержденные расходы |  | - | - | - | 2720,6 | 5525,4 |
| **Всего расходов** | х | ***175555,1*** | ***209032,7*** | ***226333,0*** | ***188707,7*** | ***214407,5*** |
| Отклонение от предыдущего года |  | х | **+33477,60** | **+50777,90** | **+28807,8** | **+55542,6** |

в графе «4» таблицы отклонения определены как разница между данными уточненного бюджета на 2022 год по состоянию на 01.10.2022 и первоначального бюджета на 2022 год по состоянию на 01.01.2022;

в графе «5» таблицы отклонения определены как разница между данными проекта бюджета на 2023 год и данными первоначального бюджета на 2022 год по состоянию на 01.01.2022;

в графах « 6» и «7» отклонения определены в зависимости от показателей предыдущего года.

Приложение к

Заключению на проект решения Думы

Батецкого муниципального района

«О бюджете муниципального района

на 2022 год и плановый период 2023 и

2024 годов»

**Сведения о расходах проекта бюджета муниципального района по видам расходов**

Таблица 3

( Тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | Проект бюджета 2021 | В том числе за счет собств. доходов | Проект бюджета 2022 | В том числе за счет собств. доходов | Проект бюджета 2023 | В том числе за счет собств. доходов |
| **100**  Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными(муниципальными) органами, казенными учреждениями., | 38476,8 | 35001,4 | 40530,7 | 35685,0 | 49497,7 | 44543,4 |
| **200**  Закупка товаров, работ, услуг для государственных(муниципальных ) нужд | 14847,4 | 9857,8 | 12911,1 | 6725,1 | 27501,4 | 15826,1 |
| **300**  Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 8015,1 | 2764,8 | 8165,3 | 2720,4 | 9028,8 | 3151,4 |
| **400**  Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности | 1795,0 | 0 | 1602,2 | 0 | 4275,2 | 2550,0 |
| **500**  Межбюджетные трансферты | 9091,6 | 0 | 8298,6 | 0 | 10391,5 | 0 |
| **600**  Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 102530,8 | 58382,0 | 102998,6 | 47947,7 | 126808,0 | 76718,5 |
| **700**  Обслуживание государственного(муниципального) долга | 528,2 | 528,2 | 112,2 | 112,2 | 200,8 | 200,8 |
| **800**  Иные бюджетные ассигнования | 2763,4 | 2763,4 | 117,8 | 117,8 | 210,6 | 210,6 |
| ИТОГО | 178048,3 109297,7 | | 174736,5 | 98520,2 | 227914,0 | 143200,8 |

1. В редакции решения Думы Батецкого муниципального района от 16.11.2012 № 174-РД [↑](#footnote-ref-1)
2. Непосредственное составление проекта решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов» осуществлено комитетом финансов Администрации Батецкого муниципального района. [↑](#footnote-ref-2)
3. Утвержден распоряжением Администрации Батецкого муниципального района от 26.08.2022 № 85-рг «О порядке и сроках составления проектов бюджетов муниципального района, Батецкого сельского поселения и консолидированного бюджета муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. [↑](#footnote-ref-3)
4. Утвержден Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 19.10.2022№ 646 «О прогнозе социально-экономического развития Батецкого муниципального района на 2023-2025 годы и внесении проекта решения на рассмотрение Думы муниципального района». [↑](#footnote-ref-4)
5. Для анализа макроэкономических показателей Контрольно-счетная палата использовала базовый вариант [↑](#footnote-ref-5)
6. Базовый вариант, принятый за основу формирования проекта федерального бюджета. [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Администрации Батецкого муниципального района от 08.11.2021 № 88-рг «Об утверждении перечня главных администраторов доходов Батецкого муниципального района.( с изменениями от 14.12.2021 №105-рз, от 24.12.2021 № 116-рз, 10.01.2022 № 1-рг, от 09.02.2022 № 8-рг, от 05.02.2022 № 9-рг, от 14.03.2022 № 12-рг, от 12.04.2022 № 31-рг, от 14.04.2022 № 32-рг, от 11.05.2022 № 42-рг, от 04.07.2022№ 58-рг, от 19.08.2022 №79-рг, от 24.08.2022 № 84-рг, от 05.09.2022 № 89-рг, от 17.10.2022 №107-рз, от 20.10.2022 № 108-рз, от 31.10.2022 № 112-рз, от 01.11.2022 № 115-рз, от 08.11.2022 № 118-рг, от 08.11.2022 № 119-рг, от 28.11.2022 № 131-РЗ. [↑](#footnote-ref-7)
8. Муниципальные программы определены как документы стратегического планирования , содержание которых составляет комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и инструментов государственной политики. Муниципальные программы рассматриваются как инструмент, призванный обеспечить эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития. Бюджетное планирование и разработка муниципальных программ предполагают системность и согласованность всех показателей и документов, составляемых на их основе. [↑](#footnote-ref-8)
9. Верхний предел муниципального долга- расчетный показатель, при расчете которого учитывается объем долга на начало очередного финансового года, объем привлечения заемных средств, объем погашения долговых обязательств, осуществляемых в течение года. В соответствие с пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.. Данная норма действовала с 2009 года, имела длительный период действия оговорки, установленной частью 9 статьи 7 Федерального закона от 9апреля 2009 года № 58-ФЗ»О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» согласно которой верхний предел муниципального долга мог превысить ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса, в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 01 января 2020 года. Учитывая действия данной «оговорки» Батецкий муниципальный район длительный период времени наращивал муниципальный долг и превышал установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса ограничение в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам, что допускалось бюджетным законодательством. [↑](#footnote-ref-9)
10. Батецкий муниципальный район имеет дотационный бюджет. Сопоставление показателей социально-экономического развития и объемов налоговых и неналоговых доходов бюджета района показало слабую связь между ними. Бюджет района будет оставаться дотационным в силу особых организационных условий формирования данного типа муниципальных образований и действующей системы распределения доходов, установленной Бюджетным кодексом Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-10)