30 ноября 2022 года

Заключение

на проект решения Ивантеевского районного Собрания «О бюджете Ивантеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Настоящее заключение на проект решения Ивантеевского районного Собрания «О бюджете Ивантеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено по результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетного органа Ивантеевского муниципального района Саратовской области (далее - Контрольно-счетный орган), в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", решением Ивантеевского районного Собрания от 25.12.2007 года № 143 «О бюджетном процессе в Ивантеевском муниципальном районе» и иными действующими правовыми актами Российской Федерации, Саратовской области, органов местного самоуправления Ивантеевского муниципального района, регулирующие бюджетные правоотношения.

Проект решения внесен администрацией Ивантеевского муниципального района в районное Собрание Ивантеевского муниципального района Саратовской области и направлен в Контрольно-счетный орган 15 ноября 2022 года. Срок, предусмотренный статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, соблюден. Одновременно с проектом решения в полном объеме представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Основные параметры проекта решения, отражены в таблице 1:

Таблица 1

тыс. руб.

Показатели	2022 год, Решение о бюджете № 36 от 24.12.2021 г.		2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
	первоначальная редакция	с учетом изменений			
Доходы, всего	**471988,7**	**557292,3**	**455604,1**	**384767,7**	**381617,4**
в том числе:					
налоговые и неналоговые доходы	*87381,5*	*107976,9*	*107071,9*	*115978,7*	*119216,1*
безвозмездные поступления	*384607,2*	*449315,4*	*348532,2*	*268789,0*	*262401,3*
Расходы, всего	**471988,7**	**559400,0**	**455604,0**	**384767,7**	**381617,4**
Дефицит(-)/профицит(+)	**0,0**	**-2107,7**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Относительно первоначально утвержденного бюджета на 2022 год, бюджет на 2023 год в целом по доходам и расходам ниже на 3,5%. Снижение плановых доходов обусловлено в большей степени уменьшением объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 9,3% или 36075,0 тыс.руб.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в объеме выше уровня 2022 года на 22,5% или 19690,4 тыс.руб.

Проект решения сформирован с соблюдением установленного статьей 33 Бюджетного Кодекса Российской Федерации принципа сбалансированности бюджета и без дефицита.

Доходы

Доходы бюджета Ивантеевского муниципального района (далее- Ивантеевский МР) сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития Ивантеевского МР, основных направлений бюджетной и налоговой политики в соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации, законодательства Саратовской области и муниципальных правовых актов.

В соответствии с проектом решения, доходы бюджета района по налоговым и неналоговым поступлениям на 2023 год прогнозируются в сумме 107071,9 тыс. руб., что выше бюджета 2022 года в первоначальной редакции на 19690,4 тыс. руб. или на 22,5 %, на 2024 год в сумме 115978,7 тыс.руб., на 2025 год в сумме 119216,1 тыс.руб.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом решения представлен реестр источников доходов бюджета Ивантеевского муниципального района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ показателей планируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета Ивантеевского МР, приведенных в проекте решения показал, что основным источником доходов бюджета Ивантеевского МР в общей сумме налоговых доходов является налог на доходы физических лиц, его поступление прогнозируется в 2023 году 65073,8 тыс.руб., что выше уровня 2022 года на 16852,9 тыс.руб. или 34,9 %, в 2024 году 65730,9 тыс.руб., в 2025 году 66388,1 тыс.руб. Доля налога на доходы физических лиц в 2023 году составит 60,8% к объему налоговых и неналоговых доходов.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в 2023 году 11032,8 тыс.руб., что выше уровня 2022 года в первоначальной редакции на 3055,6 тыс.руб. или 38,3 %, в 2024 году 11338,2 тыс.руб., в 2025 году 11600,3 тыс.руб. Доля доходов от уплаты акцизов в 2023 году составит 10,3% к объему налоговых и неналоговых доходов.

Прогнозируемые поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2023 году сумме 14,9 тыс. руб. (поступление налога, который не был внесен к установленному законодательству сроку)

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу прогнозируются в 2023 году 2850,5 тыс.руб., что ниже уровня 2022 года в первоначальной редакции на 4576,8 тыс.руб. или 61,6 %, в 2024 году 6653,4 тыс.руб., в 2025 году 6959,5 тыс.руб. Доля данного налога в 2023 году составит 2,7% к объему налоговых и неналоговых доходов.

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется в 2023 году 2692,7 тыс.руб., что выше уровня 2022 года в первоначальной редакции на 1292,7 тыс.руб. или 92,3 %, в 2024 году 2443,0 тыс.руб., в 2025 году 2500,0 тыс.руб. Доля данного налога в 2023 году составит 2,5% к объему налоговых и неналоговых доходов.

Поступления по транспортному налогу прогнозируются в 2023 году 20617,0 тыс.руб., что выше уровня 2022 года в первоначальной редакции на 3117,0 тыс.руб. или 17,8 %, в 2024 году 25545,0 тыс.руб., в 2025 году 27700,0 тыс.руб. Доля данного налога в 2023 году составит 19,3% к объему налоговых и неналоговых доходов.

Поступления от государственной пошлины прогнозируются в сумме в 2023 году 1422,0 тыс.руб., что выше уровня 2022 года в первоначальной редакции на 152,0 тыс.руб. или 12,0 %, в 2024 году 900,0 тыс.руб., в 2025 году 700,0 тыс.руб. Доля данного налога в 2023 году составит 1,3% к объему налоговых и неналоговых доходов.

Объем неналоговых доходов составляет 3,1% в объеме налоговых и неналоговых доходов, прогнозируемая сумма на 2023 год составит 3477,2 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются в сумме в 2023 году 3035,0 тыс.руб., что ниже уровня 2022 года в первоначальной редакции на 205,0 тыс.руб. или 6,3 %, в 2024 году 3035,0 тыс.руб., в 2025 году 3035,0 тыс.руб. Доля данного налога в 2023 году составит 2,8% к объему налоговых и неналоговых доходов.

Платежи при использовании природными ресурсами прогнозируются в сумме в 2023 году 123,4,0 тыс.руб., что выше уровня 2022 года в первоначальной редакции на 80,9 тыс.руб. или 190,3 %, в 2024 году 123,4,0 тыс.руб., в 2025 году 123,4,0 тыс.руб. Доля данного налога в 2023 году составит 0,1% к объему налоговых и неналоговых доходов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется в 2023-2025 годах в сумме 100,0 тыс.руб. ежегодно. Доля данного налога в 2023 году составит 0,1% к объему налоговых и неналоговых доходов.

Поступления от штрафов, санкций, возмещение ущерба прогнозируются в 2023 году 109,8 тыс.руб., что выше уровня 2022 года в первоначальной редакции на 15,1 тыс.руб. или 15,9 %, в 2024 -2025 годах в сумме 109,8 тыс.руб. ежегодно. Доля данного налога в 2023 году составит 0,1% к объему налоговых и неналоговых доходов.

Значительную часть доходов бюджета Ивантеевского муниципального района составляют безвозмездные поступления, которые предоставляются в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Межбюджетные трансферты на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы в соответствии с проектом Закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», размещенного на сайте Министерства финансов Саратовской области.

В общем объеме доходов бюджета Ивантеевского МР в 2023 году, доля безвозмездных поступлений составит 76,5% или 348532,2 тыс.руб. По сравнению с 2022 годом в первоначальной редакции доля безвозмездных поступлений снизится на 9,4% или 36075,0 тыс.руб.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации прогнозируются в 2023 году в размере 83886,0 тыс.руб., что ниже уровня 2022 года в первоначальной редакции на 368,3 тыс.руб. или 0,4 %, в 2024 году 23146,2 тыс.руб., в 2025 году 22193,1 тыс.руб. Доля составит 24,1% от общей суммы поступивших в бюджет Ивантеевского МР безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) прогнозируются в 2023 году в размере 22623,1тыс.руб., что ниже уровня 2022 года в первоначальной редакции на 27818,2 тыс.руб. или 55,1 %, в 2024 году 0,0 тыс.руб., в 2025 году 0,0 тыс.руб. Доля составит 6,5% от общей суммы поступивших в бюджет Ивантеевского МР безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации прогнозируются в 2023 году в размере 236182,2 тыс.руб., что ниже уровня 2022 года в первоначальной редакции на 2673,0 тыс.руб. или 1,1 %, в 2024 году 236230,5 тыс.руб., в 2025 году 236295,9 тыс.руб. Доля составит 67,8% от общей суммы поступивших в бюджет Ивантеевского МР безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Иные межбюджетные трансферты прогнозируются в 2023 году в размере 5840,9 тыс.руб., что ниже уровня 2022 года в первоначальной редакции на 5215,5 тыс.руб. или 47,2 %, в 2024 году 9412,3 тыс.руб., в 2025 году 3912,3 тыс.руб. Доля составит 1,6% от общей суммы поступивших в бюджет Ивантеевского МР безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Расходы

В соответствии, с пояснительной запиской к проекту бюджета, формирование расходов бюджета осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Ивантеевского муниципального района от 22 июня 2016 года № 151 «Об утверждении положения о порядке разработки проекта решения Ивантеевского районного Собрания о бюджете Ивантеевского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период».

Сравнение расходов бюджета Ивантеевского муниципального района 2022 года и проекта бюджета Ивантеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлено в таблице 2:

Таблица 2

тыс. руб.

Расходы	Бюджет на 01.01.2022 год первоначальная редакция	Бюджет на 11.10. 2022года.	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
Общегосударственные вопросы	379962,2	48326,7	44102,8	30509,0	29279,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3,5	103,5	4,0	2,0	1,9
Национальная экономика	25759,9	14426,3	32074,7	37184,2	39592,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	86,0	1161,4	486,0	314,0	302,4
Образование	324383,5	403580,4	297506,7	273875,4	266919,1
Культура, кинематография.	69926,2	75505,3	62560,9	28583,3	27502,8
Физкультура и спорт	5170,0	6650,2	5250,0	3395,1	3266,8
Средства массовой информации	710,9	1536,2	721,8	642,2	636,8
Социальная политика	7063,6	7320,6	7142,1	5927,8	5864,0
Обслуживание государственного муниципального долга	149,6	16,1	10,4	10,4	280,9
Межбюджетные трансферты	773,3	773,3	5744,7	824,3	870,3
ИТОГО расходов:	**471988,7**	**559400,0**	**455604,1**	**381267,7**	**374517,4**

В сравнении с 2022 годом структура расходов по разделам бюджета не изменена.

Приоритетные позиции в расходах бюджета сохраняются за расходами на социально- культурную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), их доля в общем объеме расходов составит в 2023 году 81,8 %, или 372459,7 тыс.руб. При этом данные расходы бюджета ниже расходов бюджета на 2022 год в первоначальной редакции на 8,4% или 34083,6 тыс.руб.

Как и в предыдущие годы, основной удельный вес в структуре расходов бюджета занимают расходы на образование 297506,7 тыс.руб. или 65,3 % бюджета Ивантеевского муниципального района. По сравнению с расходами на 2022 год в первоначальной редакции, увеличены расходы на общегосударственные расходы на 16,2 % или 6140,6 тыс.руб., национальная безопасность и правоохранительная деятельность 14,3% или 0,5 тыс.руб., национальная экономика 24,5 % или 6314,8 тыс.руб., жилищно-коммунальное хозяйство 465,1% или 400,0 тыс.руб., физкультура и спорт 15,5% или 80,0 тыс.руб, средства массовой информации 15,3 % или 10,9 тыс.руб., социальная политика 1,1 % или 78,5 тыс.руб. Уменьшены расходы бюджета на образование на 8,3% или 26876,8 тыс.руб., культуру и кинематографию -10,5 % или 7365,3 тыс.руб.

Программные расходы бюджета

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с представленными документами к проекту решения, предусматривается реализация 7 муниципальных программ на общую сумму без учета внебюджетных источников в 2023 году 375174,5 тыс.руб., в 2024 году 331599,5 тыс.руб., в 2025 году 325836,8 тыс.руб.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных проектом решения, полностью соответствуют плановым объемам финансирования, указанным в представленных паспортах муниципальных программ.

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах бюджета Ивантеевского МР составит 82,3% в 2023 году, 87,0% в 2024 году, 87,0% в 2025 году.

Оценка изменения объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения на реализацию муниципальных программ в 2023 году, относительно объемов, утвержденных на 2022 год (первоначальная редакция), представлена в таблице 3.

Таблица 3

тыс.руб

№ п/п	Наименование	Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ		Изменение объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ	
		Бюджет 2022 год, первоначальная редакция	Проект решения на 2023 год	тыс.руб.	%
1	Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления Ивантеевского муниципального района»	276,0	351,7	75,7	127,4
2	Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Ивантеевского муниципального района»	5,0	82,0	77,0	1640,0
3	Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Ивантеевского муниципального района Саратовской области»	25477,2	31649,8	6172,6	124,2
4	Муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры Ивантеевского муниципального района»	100,0	200,0	100,0	200,0
5	Муниципальная программа «Развитие образования в Ивантеевском муниципальном районе»	311274,1	285698,0	-25576,1	91,8
6	Муниципальная программа «Развитие культуры в Ивантеевском муниципальном районе»	57679,0	51943,0	-5736,0	90,1
7	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Ивантеевском муниципальном районе»	5170,0	5250,0	80,0	101,5
ИТОГО:		399981,3	375174,5	-24806,8	93,8

По 5 муниципальным программам наблюдается увеличение объемов финансирования, по 2 муниципальным программам снижение.

В структуре расходов проекта решения наибольшая доля бюджетных ассигнований приходится на муниципальную программу “Развитие образования Ивантеевского муниципального района” в 2023 году - 285698,0 тыс. руб. или 76,1% общих расходов на муниципальные программы, в 2024 году – 266884,8 тыс.руб. или 80,5 % общих расходов на муниципальные программы, в 2025 году – 259928,9 тыс.руб. или 79,8 % общих расходов на муниципальные программы.

Наименьший объем бюджетных ассигнований приходится на муниципальную программу “Профилактика терроризма и экстремизма на территории Ивантеевского муниципального района Саратовской области” в 2023 году – 82,0 тыс. руб. и составляет менее 0,1% общих расходов на муниципальные программы, в 2024 году –52,9 тыс.руб. и

составляет менее 0,1 % общих расходов на муниципальные программы, в 2025 году – 51,0 тыс.руб. и составляет 0,1 % общих расходов на муниципальные программы.

Не программные расходы

Проект решения предусматривает не программные расходы в общей сумме 80429,6 тыс.руб. в 2023 году, 49668,2 тыс.руб. в 2024 году, 48680,6 тыс.руб. в 2025 году. Из них бюджетные ассигнования на выполнение функций органами местного самоуправления предусмотрены на 2023 год в сумме 27608,4 тыс.руб. что выше уровня 2022 года в первоначальной редакции на 5510,0 тыс.руб. или 24,9%, на 2024 году-17267,8 тыс.руб.(62,5 % к 2022 году), на 2025 год – 16411,2 тыс.руб. (95,0% к 2023 году).

На обслуживание муниципального внутреннего долга по бюджетным кредитам предусмотрено 10,4 тыс. рублей в 2023 году и составляет 7,0 % к уроню бюджета 2022 года в первоначальной редакции, 10,4 тыс.руб. в 2024 году, 280,9 тыс.руб. в 2025 году. Доля расходов на обслуживание муниципального долга по отношению к расходам бюджета Ивантеевского МР без учета объемов расходов, осуществляемых за счет субвенций бюджета Саратовской области не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный уровень расходов на обслуживание муниципального долга.

В приложение № 6 к проекту решения "Случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а так же субсидий, указанных в пунктах 6-8статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг" устанавливается один случай предоставления субсидии юридическим лицам - субсидия муниципальным унитарным предприятиям района на финансовое обеспечение (возмещения) затрат на опубликование муниципальных правовых актов и иной официальной информации. На предоставление данной субсидии запланировано в 2022 году 225,0 тыс.руб. (0,05 % совокупных расходов бюджета), что составляет 100 % к бюджету 2022 года в первоначальной редакции, в 2024 году-145,4 тыс.руб. (0,04 % совокупных расходов бюджета), в 2025 году - 140,0 тыс.руб. (0,04 % совокупных расходов бюджета).

Резервный фонд

В соответствии со статьей 81 Бюджетного Кодекса РФ проектом решения планируется установить размер резервного фонда Ивантеевского муниципального района на 2023 год 300,0 тыс.руб., на 2024 год 193,8 тыс.руб., на 2025 год 186,6 тыс.руб.

Дорожный фонд

В соответствии со статьёй 179.4 Бюджетного Кодекса РФ создан дорожный фонд Ивантеевского МР. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Ивантеевского Районного Собрания от 24.12.2015 года № 97 «О создание муниципального дорожного фонда Ивантеевского муниципального района Саратовской области».

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, сформированный за счет акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет Ивантеевского МР, транспортного налога, бюджетные ассигнования дорожного фонда не использованных на 1 января 2023 года, иные поступления в местный бюджет, предусматривающие создание дорожного фонда, предполагается принять на 2023 год в сумме 31649,8 тыс.руб., на 2024 год в сумме 36883,2 тыс.руб., на 2025 год в сумме 39300,3 тыс.руб.

Источники финансирование дефицита бюджета,
состояние муниципального долга.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии со статьей 96 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В соответствии с приложением № 9 к проекту решения “Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Ивантеевского муниципального района на 2023 год и на плановый 2024 и 2025 годов” планируется привлечение кредита от кредитных организаций в 2025 году в сумме 7350,00 тыс.руб. и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 7350,00 тыс.руб. в 2025 году.

В результате сумма задолженности по кредитам, полученным в бюджет Ивантеевского МР от кредитных организаций и сумма задолженности по бюджетным кредитам не изменится.

Проектом решения предполагается установить верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года в сумме 10400,0 тыс.руб., в том числе по муниципальным гарантиям Ивантеевского МР в сумме 0,0 тыс.руб.

Выводы и предложения

1. Состав показателей, содержащихся в проекте решения районного Собрания “О бюджете Ивантеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов”, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Ивантеевском муниципальном районе.
2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, удовлетворяет требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Ивантеевском муниципальном районе.
3. Проект бюджета Ивантеевского муниципального района соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Активизация целенаправленной работы главным распорядителям бюджетных средств по совершенствованию планирования расходов.
5. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основания для принятия проекта решения Ивантеевским районным Собранием.

Председатель
контрольно-счетного органа
Ивантеевского муниципального района Е.В. Каленова