

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

659000 Алтайский край, Павловский район, с. Павловск, ул. Ленина, 30
тел. 8(385-81)2-30-72, email: volkova22olga@yandex.ru

РАСПОРЯЖЕНИЕ

№ 42 от 23 11 2022г.

с. Павловск

В связи с поступлением в адрес Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район Алтайского края проекта решения Собрания депутатов Павловского района Алтайского края «О районном бюджете Павловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и на основании подпункта 2.1 пункта 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район Алтайского края на 2022 год:

1. Подготовить экспертное заключение на проект решения Собрания депутатов Павловского района Алтайского края «О районном бюджете Павловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

2. Установить срок проведения мероприятия: с 23.11.2022г. по 12.12.2022г.

3. Назначить ответственного за проведение мероприятия председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район Алтайского края Волкову Ольгу Николаевну.

4. Разместить результаты проведения данного мероприятия на официальном сайте Администрации Павловского района в разделе Контрольно-счетная палата.

5. Контроль за исполнением данного Распоряжения возлагаю на себя.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Павловского района Алтайского края



О.Н. Волкова

УТВЕРЖДЕН
Председателем Контрольно – счетной палаты
муниципального образования
Павловский район Алтайского края
« 12 » 12 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения Собрания депутатов
Павловского района Алтайского края
«О районном бюджете муниципального образования Павловский район
Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район Алтайского края на проект решения Собрания депутатов Павловского района Алтайского края «О районном бюджете Павловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – заключение), подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования Павловский район Алтайского края, решением Собрания депутатов Павловского района Алтайского края от 29.10.2021 № 70 «О Положении о бюджетном процессе и финансовом контроле в Павловском районе» и иными нормативными правовыми актами Павловского района.

Составление проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов основано на основных направлениях бюджетной и налоговой политике Павловского района Алтайского края, утвержденных постановлением Администрации Павловского района, предварительных итогах социально-экономического развития Павловского района.

Подготовка документов и материалов в Собрание депутатов Павловского района Алтайского края одновременно с проектом решения о районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, осуществлялась в соответствии статьи 13 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в Павловском районе.

Проект решения о районном бюджете Павловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – проект районного бюджета) на рассмотрение в Собрание депутатов Павловского района принято от Администрации Павловского района Алтайского края 14.11.2022 № 131, что соответствует срокам, предусмотренным статьей 185 БК РФ.

При проведении экспертизы проекта бюджета проведен анализ его соответствия нормам бюджетного законодательства. В ходе данного анализа установлено, что общие

требования к структуре и содержанию проекта о районном бюджете, определенные статьей 184.1 БК РФ соблюдены.

Частично соблюдены требования к составу пакета документов и материалов, представляемых одновременно с проектом районного бюджета в соответствии со статьей 184.2 БК РФ. В представленном пакете документов имеется:

- основные направления бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании Павловский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- прогноз социально-экономического развития Павловского района на 2023-2025 годы;
- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Павловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета, содержащая, в том числе информацию о доходах и расходах районного бюджета;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- расчет верхнего предела муниципального внутреннего долга и предельного объема муниципальных заимствований Павловского района на 2023-2025 годы.
- оценка ожидаемого исполнения районного бюджета 2022 год;
- реестр источников доходов районного бюджета на 2023-2025 годы;
- отчет об оценке налоговых расходов Павловского района за 2021 год, текущий финансовый год и очередной финансовый год и плановый период;
- иные документы и материалы.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, проект решения «О районном бюджете Павловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составлен на три года.

Проверкой соблюдения требований ст. 36 БК РФ в части размещения проекта районного бюджета в средствах массовой информации установлено, что проект размещен на сайте Администрации Павловского района в разделе «Публичные слушания».

2. Результаты анализа основных показателей прогноза социально-экономического развития Павловского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основные направления бюджетной и налоговой политики Павловского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основными направлениями бюджетной политики Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Павловского района на 2023-2025 годы в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз социально-экономического развития Павловского района на 2023 – 2025 годы (далее - прогноз) представлен одновременно с проектом решения о районном бюджете, одобрен постановлением И.о. главы Павловского района от 22.11.2022 № 1254.

К прогнозу социально-экономического развития Павловского района представлена пояснительная записка, в которой приводятся обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (статья 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Павловский район, согласно части 1 статьи 173 БК РФ, разработан на период три года.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Павловский район Алтайского края, влияющие на параметры бюджета муниципального района:

-объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, темп роста в 2023 году к оценке 2022 года – от 4,4% до 6,6%, и в прогнозируемом периоде 2024-2025 годов в пределах от 8,9% до 19,3%;

-объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по кругу крупных и средних организаций Павловского района среднегодовой темп роста составит в 2023 году к оценке 2022 года – от 5,5% до 6,6% и в прогнозируемом периоде 2025-2025 годов в пределах от 11,4% до 20,1%;

-объем инвестиций в основной капитал среднегодовой темп снижения составит в 2023 году к оценке 2022 года – от 13,9% до 11,1% и в прогнозируемом 2024 году темп снижения составляет 5,4%, а к 2025 году прогнозируется темп роста до 11,3% (недостаток оборотных средств, высокие ставки по кредитам и неопределенность в экономике);

-темп роста среднемесячной начисленной заработной платы в расчете на одного работника по кругу крупных и средних организаций составит в 2023 году к оценке 2022 года – от 7,5% до 9,9% и в прогнозируемом периоде 2024-2025 годов в пределах от 15,6% до 28,1%;

-среднегодовой темп роста розничной торговли составит в 2023 году к оценке 2022 года – от 8,4% до 9,2% и в прогнозируемом периоде 2024-2025 годов в пределах от 16,2% до 28,1%;

-среднегодовой темп роста платных услуг населению составит в 2023 году к оценке 2022 года – от 8,4% до 8,7% и в прогнозируемом периоде 2024-2025 годов в пределах от 16,0% до 25,6%;

-среднегодовая численность постоянного населения в 2023 году снизится к оценке 2022 года на 215 человек, в прогнозируемом периоде 2024-2025 годов снизится на 350-267 человек.

3. Результаты анализа основных характеристик и структуры проекта решения «О районном бюджете Павловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 11 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле муниципального образования Павловский район Алтайского края утвержденного решением Собрании депутатов Павловского района Алтайского края от 29.10.2021 № 70, проект районного бюджета составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период) на основе Прогноза социально-экономического развития.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле муниципального образования Павловский район Алтайского края, в решении о районном бюджете на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы, проект районного бюджета содержит следующие основные характеристики:

1. прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 267 820,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 650 981,2 тыс. рублей;

2. прогнозируемый общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 267 820,0 тыс. рублей;

3. дефицит районного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Таблица 1. Основные параметры проекта бюджета муниципального образования

Павловский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение от 24.12.2021 № 106			Проект Решения		
	2022 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2025 год
ДОХОДЫ, всего	1 273 891,7	1 187 086,2	1 220 429,2	1 267 820,0	1 284 877,2	1 314 954,3
РАСХОДЫ, всего	1 277 261,7	1 190 176,8	1 223 314,3	1 267 820,0	1 284 877,2	1 314 954,3
ДЕФИЦИТ(-), ПРОФИЦИТ(+), всего	-3 370,0	-3 090,6	-2 885,1	0,0	0,0	0,0

В проекте районного бюджета общий объем доходов на 2023 год больше аналогичного показателя, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 24.12.2021г. № 106 на 80 733,8 тыс. рублей (на 6,8%) и составляет 1 267 820,0 тыс. рублей. На 2024 год доходы проекта районного бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 24.12.2021г. № 106 больше на 64 448,0 тыс. рублей (на 5,3%) и составляет 1 284 877,2 тыс. рублей.

В проекте районного бюджета общий объем расходов на 2023 год больше аналогичного показателя, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 24.12.2021г. № 106 на 77 643,2 тыс. рублей (на 6,5%) и составляет 1 267 820,0 тыс. рублей. На 2024 год расходы проекта районного бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 24.12.2021г. № 106 больше на 61 562,9 тыс. рублей (на 5,0%) и составляет 1 284 877,2 тыс. рублей.

В отличие от бюджета текущего года, которым утвержден дефицит 2023 года в размере -3 090,6 тыс. рублей, проект бюджета на 2023 год сформирован и предлагается к утверждению с дефицитом 0,0 тыс. рублей. На 2024 год дефицит проекта районного бюджета к аналогичному показателю, утвержденного решением РСД о районном бюджете от 24.12.2021г. № 106 меньше на 2 885,1 тыс. рублей и составляет 0,0 тыс. рублей.

В 2023-2025 годах сохраняется тенденция сбалансированности бюджета, расходы бюджета равны доходам бюджета.

Анализ текстовой части Проекта районного бюджета

Текстовая часть проекта районного бюджета соответствует действующему бюджетному законодательству.

Нумерация приложений к проекту районного бюджета соответствует его текстовой части.

Характерными особенностями проекта районного бюджета на 2023 год являются:

1. исключение из состава проекта районного бюджета перечня главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

2. планирование расходных обязательств на оплату труда работников бюджетных учреждений, выплату денежного содержания муниципальных служащих и установленного на федеральном уровне минимального размера оплаты труда;

3. формирование расходов страховых взносов на обязательное социальное страхование в размере 30% от фонда оплаты труда, страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – в размере 0,2% от фонда оплаты труда;

4. планирование расходов на оплату бюджетными учреждениями потребления воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа с учетом прогнозируемого на 2023 год уровня цен и тарифов;

5. обеспечение сбалансированности бюджетов сельских поселений;

Проектом районного бюджета в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ установлены источники финансирования дефицита бюджета на 2023, 2024 и 2025 годов согласно приложению № 1 и № 2 к проекту районного бюджета.

В соответствии со статьей 33 БК РФ при составлении бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соблюдался принцип сбалансированности бюджета.

4. Доходы проекта районного бюджета

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов налоговая политика в районе направлена на обеспечение стабильных налоговых условий, на сохранение достигнутого уровня налогового потенциала и создание условий для дальнейшего роста налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в условиях нестабильности, на обеспечение эффективности налоговой системы, способствующей повышению качества администрирования доходов, создание благоприятных условий для обеспечения инвестиционной привлекательности, улучшению предпринимательского климата Павловского района Алтайского края.

Основные подходы к формированию налоговых доходов районного бюджета изложены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Павловского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленных в материалах к проекту районного бюджета.

Доходы районного бюджета сформированы с учетом нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и Павловского района.

В таблице № 2 представлены динамика и структура доходной части районного бюджета на 2022 год и трехлетний период 2023-2025 годов.

Показатели	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	Решение от 24.12.2021 № 106		Проект решения					
	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %	тыс.руб.	доля, %
Налоговые доходы	592 850,9	47,0	567 911,8	45,0	597 750,5	49,0	626 913,7	48,0
Неналоговые доходы	40 853,0	3,2	48 927,0	4,0	51 562,0	4,2	54 089,0	4,1
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>633 703,9</i>	<i>50,1</i>	<i>616 838,8</i>	<i>49,0</i>	<i>649 312,5</i>	<i>53,2</i>	<i>681 002,7</i>	<i>52,0</i>
Безвозмездные поступления	640 187,8	50,3	650 981,2	51,4	635 564,7	47,0	633 951,6	48,2
Итого доходов:	1 273 891,7	100,0	1 267 820,0	100,0	1 284 877,2	100,0	1 314 954,3	100,0

По сравнению с плановыми показателями 2022 года в проекте районного бюджета прогнозируется снижение поступлений в 2023 году от налоговых и неналоговых доходов на 16 865,1 тыс. рублей или на 3,0%. На 2024 и 2025 годы поступление налоговых и неналоговых доходов запланировано с ростом к уровню предыдущего года на 5,3% и 5,0% соответственно.

На очередной бюджетный цикл планируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета с 49,0% – в 2023 году до 52,0% – в 2025 году.

4.1. Налоговые доходы

В проекте решения о районном бюджете объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 567 911,8 тыс. руб., с уменьшением к утвержденному бюджету

2022 года на 24 939,1 тыс. рублей или 4,2%. На 2024 и 2025 годы запланированы темпы роста к уровню предыдущего периода 5,3% и 5,0% соответственно.

Структура (в%) и динамика налоговых доходов (в тыс. руб.) по видам представлены в таблице № 3:

Вид налога	Решение от 24.12.2021 № 106		Проект Решения					
	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %
Налог на доходы физических лиц	534 923,0	90,2	505 436,0	89,0	532 224,0	89,0	558 304,0	89,1
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	16 398,9	3,0	17 392,8	3,1	18 096,5	3,0	18 856,7	3,0
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	22 500,0	3,8	27 300,0	4,8	28 747,0	5,0	30 155,0	5,0
Единый сельскохозяйственный налог	5 460,0	1,0	3 981,0	1,0	4 192,0	1,0	4 397,0	1,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 500,0	1,3	8 135,0	1,4	8 566,0	1,4	8 986,0	1,4
Налог на добычу полезных ископаемых	80,0	0,01	81,0	0,01	85,0	0,01	89,0	0,01
Государственная пошлина	5 809,0	1,0	5 586,0	1,0	5 882,0	1,0	6 170,0	1,0
Итого налоговых поступлений	592 850,9	100	567 911,8	100	597 750,5	100	626 913,7	100

Основную долю в поступлениях налоговых доходов (от 89,03% в 2023 году до 89,1% в 2025 году) по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц. На 2023 год планируется поступление указанного налога на 31,0% больше чем ожидаемого в 2022 году (используются для сравнения прогнозные исполнения районного бюджета за 2022 год – 386 304,0 тыс. рублей). Увеличение прогноза поступления указанного налога связано с ростом фонда оплаты труда.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 2023 год планируется поступление на 0,1% больше 2022 года, в 2024-2025 годах полученный налог в бюджет прогнозируется остаться на одном уровне.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2023 году прогнозируется в сумме 27 300,0 тыс. рублей, что на 4 800,0 тыс. рублей или на 21,3% больше 2022 года, в 2024 году больше предыдущего года на 5,3% и в 2025 году больше предыдущего года на 4,9%.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2023 году прогнозируется в сумме 3 981,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного в 2022 году объема поступлений на 1 479,0 тыс. рублей или 27,1%. В 2024-2025 годах полученный налог в бюджет прогнозируется остаться на одном уровне.

Объем поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется в 2023 году на сумме 8 135,0 тыс. рублей, что выше утвержденного поступления 2022 года на 635,0 тыс. рублей или на 8,5%. В 2024 году больше предыдущего года на 5,3% и в 2025 году больше предыдущего года на 4,9%.

Налог на добычу полезных ископаемых поступающих в бюджет в 2023-2025 прогнозируется остаться приблизительно на одном уровне.

Государственная пошлина, сборы прогнозируется поступление в 2023 году в сумме 5 586,0 тыс. рублей, что меньше утвержденного поступления в 2022 году на 223,0 тыс. рублей или 3,8%. В 2024 году больше предыдущего года на 5,3% и в 2025 году больше предыдущего года на 4,9%.

Удельный вес налоговых доходов в структуре доходов в 2023 году составляет 45,0%, в 2024 году 49,0% и в 2025 году 48,0%.

4.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы районного бюджета на 2023 год планируются в объеме 48 927,0 тыс. рублей, что на 8 074,0 тыс. рублей (на 19,8%) выше прогнозного плана на 2022 год (40 853,0 тыс. рублей). В плановом периоде прогнозируется поступление неналоговых доходов с ростом к уровню предыдущего года в 2024 году на 2 635,0 тыс. рублей или на 5,4% и составит 51 562,0 тыс. рублей, в 2025 году – на 2 527,0 тыс. рублей или на 4,9% и составит 54 089,0 тыс. рублей.

Структура в разрезе видов неналоговых доходов районного бюджета представлена в следующей таблице № 4:

Наименование показателя	Решение от 24.12.2021 № 106	Проект решения		
	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	32 924,0	36 550,0	38 486,0	40 372,0
<i>Доля, %</i>	<i>81,0</i>	<i>74,7</i>	<i>75,00</i>	<i>75,0</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	815,0	800,0	841,0	883,0
<i>Доля, %</i>	<i>2,0</i>	<i>1,6</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	84,0	159,0	167,0	175,0
<i>Доля, %</i>	<i>0,2</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 350,0	10 260,0	10 803,0	11 331,0
<i>Доля, %</i>	<i>16,0</i>	<i>21,0</i>	<i>21,0</i>	<i>21,0</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	280,0	550	628,0	656,0
<i>Доля, %</i>	<i>1,0</i>	<i>1,1</i>	<i>1,2</i>	<i>1,2</i>
Итого неналоговых поступлений	40 853,0	48 927,0	51 562,0	54 089,0
<i>Доля, %</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>

Как видно из таблицы, наибольший объем в неналоговых доходах приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. На 2023 год прогнозируется увеличение к уровню 2022 года данного доходного источника на 3 626,0 тыс. рублей (11,0 %), при этом отмечается снижение его удельного веса в неналоговых доходах с 81,0% до 74,7 %. К предыдущему периоду в 2024 году прогнозируется незначительное увеличение по указанному доходному источнику – на 1 936,0 тыс. рублей (5,3 %), в 2025 году – увеличение на 1 886,0 тыс. рублей (5,0%).

В структуру неналоговых доходов также входят:

-платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируется в 2023 году в сумме 800,0 тыс. рублей, что меньше утвержденного поступления в 2022 году на 15,0 тыс. рублей или на 2,0%. К предыдущему периоду в 2024 году прогнозируется доход, который составит 841,0 тыс. рублей или на 5,1%, в 2024 году – увеличение на 42,0 тыс. рублей или на 5,0%.

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируется поступление в 2023 году в сумме 159,0 тыс. рублей, что больше утвержденного поступления в 2022 году на 75,0 тыс. рублей или на 89,3%. К предыдущему периоду в 2024 году прогнозируется увеличение на 8,0 тыс. рублей и доход составит 167,0 тыс. рублей (на 5,0 %), в 2024 году увеличение дохода на 8,0 тыс. рублей, что составит 175,0 тыс. рублей (на 4,8%)

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется поступление в 2023 году в сумме 10 260,0 тыс. рублей, что больше утвержденного поступления в 2022 году на 3 910,0 тыс. рублей или на 62,0 %. К предыдущему периоду в 2024 году прогнозируется увеличение на 543,0 тыс. рублей и доход составит 10 803,0 тыс. рублей (на 5,3 %), в 2025 году доход равный предыдущему периоду и составит 11 331,0 тыс. рублей или на 5,0%.

-штрафы, санкции, возмещение ущерба прогнозируется поступление в 2023 году в сумме 550,0 тыс. рублей, что больше утвержденного поступления в 2022 году на 270,0 тыс. рублей или на 96,4%. К предыдущему периоду в 2024 году прогнозируется увеличение на 78,0 тыс. рублей и доход составит 628,0 тыс. рублей (на 14,2%), в 2025 году увеличение дохода на 28,0 тыс. рублей или на 4,5%.

4.3. Безвозмездные поступления

В 2023 году объем безвозмездных поступлений в районный бюджет планируется в общей сумме 650 981,0 тыс. рублей, что больше первоначального утвержденного решения Собрания депутатов Павловского района от 24.12.2021 № 106 уровня 2022 года на 10 793,4 тыс. рублей (на 6,7%), в 2024 году на 79 864,5 тыс. рублей меньше (на 12,3%) к предыдущему году. В 2025 году больше на 62 834,9 тыс. рублей (на 11,0%) к предыдущему году.

В 2023 году доля безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета составит 51,4%, в 2024 году доля 47,0%, в 2025 году доля 48,2%.

Структура доходов районного бюджета в разрезе видов межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, таблица №5:

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение от 24.12.2021 № 106	Проект решения		
	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Субсидии	53 687,6	54 006,5	37 657,9	35 924,4
Доля, %	8,4	8,3	6,0	5,7
Субвенции	473 841,0	596 974,7	597 906,8	598 027,2
Доля, %	74,1	92,0	94,1	94,3
Итого безвозмездных поступлений	640 187,8	650 981,2	635 564,7	633 951,6
Доля, %	100,0	100,0	100,0	100,0

В объеме плановых поступлений из краевого бюджета на 2023 год учтены субсидии и субвенции: значительный объем занимает субвенция бюджетам муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в

общеобразовательных учреждениях в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, на компенсационные выплаты за книгоиздательскую продукцию, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) в сумме 410 073,0 тыс. рублей (с долей в общем объеме поступлений из краевого бюджета 63,0 %, в 2024 году в сумме 410 073,0 тыс. рублей 65,0%, в 2025 году в сумме 410 073,0 тыс. рублей или 65,0%). А также: субсидии на организацию бесплатного горячего питания в сумме 26 280,8 тыс. рублей с долей в общем объеме поступлений из краевого бюджета 4,0% в 2023 году, 4,1% в 2024 году, 4,0% в 2025 году.

5. Расходы проекта районного бюджета

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации формирование расходов бюджета муниципального образования Павловский район в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить за счет средств бюджета района.

Общая сумма планируемых расходов районного бюджета на 2023 год составляет 1 267 820,0 тыс. рублей, что ниже на 1,0% к первоначальному утвержденному уровню 2022 года – 1 277 261,7 тыс. рублей, выше на 1,4% в 2024 году к предыдущему году и выше на 1,4% в 2025 году к предыдущему году.

Резервный фонд Павловского района на 2023 год сформирован в соответствии пунктом 3 статьей 81 БК РФ, и составит 10 000,0 тыс. рублей, также и в 2024-2025 годах.

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовой части проекта районного бюджета (пункт 3 статьи 5) предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год в сумме 29 221,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 29 221,0 тыс. рублей и на 2025 год – 29 221,0 тыс. рублей.

В структуре общих расходов районного бюджета расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают в 2023 году 2,3 %, в 2024 и 2025 годах – 2,3 % и 2,2 %.

Проектом решения в части публичных нормативных обязательств и иных мер социальной поддержки граждан Павловского района бюджет сформирован исходя из принципов адресности (бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования).

Динамика изменений расходов проекта районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов к уровню плановых ассигнований, утвержденных решением Собрания депутатов Павловского района от 24.12.2021г. № 106, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов (в тыс. рублей) представлены в таблице № 6:

Наименование показателя	Решение от 24.12.2021 № 106 2022 год	Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год
01 Общегосударственные расходы	109 555,1	120 394,1	123 465,0	126 455,7
прирост (снижение) к предыдущему году	тыс. рублей	+10 839,0	+3 070,9	+2 990,7
	в %	109,9	102,5	102,4
02 Национальная оборона	2 578,8	3 181,7	3 330,5	3 452,6
прирост (снижение) к предыдущему году	тыс. рублей	+602,9	+148,8	+122,1
	в %	123,4	105,0	104,1
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3185,0	5 198,0	5 392,1	5 928,1
прирост (снижение) к	тыс. рублей	+2 013,0	+194,1	+536,0

предыдущему году	в %		163,2	104,0	109
04 Национальная экономика		21 266,9	24 736,8	25 440,5	26 200,7
прирост (снижение) к предыдущему году	тыс. рублей		+3 469,9	+703,7	+760,2
	в %		116,3	103,0	103,1
05 Жилищно – коммунальное хозяйство		151 232,1	145 416,4	122 418,7	114 927,3
прирост (снижение) к предыдущему году	тыс. рублей		-5 815,7	-22 997,7	-7 491,4
	в %		96,2	84,2	94,1
07 Образование		667 948,9	814 211,2	826 227,0	835 761,3
прирост (снижение) к предыдущему году	тыс. рублей		+146 262,3	+12 015,8	+9 534,3
	в %		122,1	101,5	101,2
08 Культура, кинематографиях		16 882,2	20 931,6	21 983,0	23 047,5
прирост (снижение) к предыдущему году	тыс. рублей		+4 049,4	+1 051,4	+1 064,5
	в %		124,1	105,0	105,1
10 Социальная политика		43 234,3	58 306,8	60 892,7	61 690,0
прирост (снижение) к предыдущему году	тыс. рублей		+15 072,5	+2 585,9	+797,3
	в %		135,1	104,4	101,3
11 Физическая культура и спорт		113 008,7	23 714,0	24 969,2	26 191,4
прирост (снижение) к предыдущему году	тыс. рублей		-89 294,7	+1 255,2	+1 222,2
	в %		21,1	105,3	105,1
14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований		35 690,5	51 729,4	54 471,0	57 140,1
прирост (снижение) к предыдущему году	тыс. рублей		+16 038,9	+2 741,6	+2 669,1
	в %		145,1	105,3	105,0
Итого расходов		1 164 602,5	1 267 820,0	1 284 877,2	1 314 954,3

По сравнению с 2022 годом проектом решения на 2023 год вносятся изменения по 12 разделам классификации расходов бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 8 разделам на общую сумму 198 347,9 тыс. рублей, снижение по 2 разделам на общую сумму 95 110,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2024 год возрастут по 9 разделам на общую сумму 23 767,4 тыс. рублей, сократятся – по 1 разделу на общую сумму 22 997,7 тыс. рублей. На 2025 год – возрастут по 9 разделам на общую сумму 19 696,4 тыс. рублей, сократятся – по 1 разделу на общую сумму 7 491,4 тыс. рублей. В 2023 году наибольшее увеличение в денежном выражении предусмотрено по разделам «Образование» и «Национальная экономика», уменьшение по подразделу «Физическая культура и спорт».

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 БК РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Павловский район, в проекте районного бюджета предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Павловского района на 2023 год в сумме 8 000,0 тыс. рублей, что к уровню 2022 года составит 0,0% (в сумме 8 000,0 в 2022 году), на 2024 год в сумме 8 000,0 тыс. рублей или 0,0% к уровню 2023 года, в 2025 году в сумме 8 000,0 тыс. рублей или 118,9% к уровню 2024 года.

Из 7 главных распорядителей бюджетных средств основная доля (64,2%) расходов районного бюджета в 2023 году приходится на Комитет по образованию и молодежной политике Администрации Павловского района; Администрация Павловского района – 11,6%; Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Павловского района – 10,3%. В 2024 году удельный вес вышеперечисленных 3 главных распорядителей бюджетных средств расходах районного бюджета составляет – 86,5%, в 2025 году – 85,7%.

6. Межбюджетные трансферты

В 2023 году оказание финансовой помощи из районного бюджета бюджетам сельских поселений направлено на выравнивание бюджетной обеспеченности по доходам на душу населения, с учетом объективных условий, влияющих на стоимость бюджетных услуг в расчете на одного жителя.

Средства межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений распределяются на формализованной основе через районный фонд финансовой поддержки поселений. Районный фонд финансовой поддержки поселений образуется в соответствии с законом Алтайского края от 3 ноября 2005г. № 92-ЗС «О порядке распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района» Районный фонд финансовой поддержки поселений распределяется исходя из численности населения Павловского района по состоянию на 01.01.22г.

Районный фонд финансовой поддержки поселений образуется за счет краевой субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, собственных доходов районного бюджета и составляет 16 866,1 тыс. руб.

Также в районном бюджете на 2023 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 34 863,3 тыс. руб.

Предусмотренные в 2023 году мероприятия по совершенствованию межбюджетных отношений позволяют создать стимулы для наращивания собственной налоговой базы и повышения ответственности органов местного самоуправления за реализуемую бюджетную политику.

7. Муниципальные программы Павловского района

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен в программном формате.

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Павловского района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в районном бюджете в период 2023-2025 годов в приоритетном порядке бюджетные ассигнования предусматриваются на реализацию 14 муниципальных программ с учетом их вклада в достижение национальных целей развития. Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденных на 2022 год решением Собрания депутатов Павловского района от 24.12.2021 г № 106 и предусмотренных в проекте районного бюджета на 2023, 2024 и 2025 годы, приведены в следующей таблице.

Таблица № 6

Показатели	Решение от 24.12.2021 № 106 2022 год	Проект решения		
		2023 год	2024 год	2025 год
Объем, тыс. рублей	182 573,1	171 308,0	162 848,0	156 818,4
Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов районного бюджета, %	16,0	14,0	13,0	12,0

В соответствии с пунктом 3.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Павловского района Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации Павловского района Алтайского края от

13.11.2013 № 1544 (в редакции 28.0.2021 № 1012), разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ районного бюджета на 2023 год, включающий в себя 12 муниципальных программ, утвержден постановлением Администрации района от 06.12.2022 № 1320 «Об утверждении Перечня муниципальных программ, планируемых к реализации в 2023 году.

Проект бюджета представленный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а именно в структуре расходов наименование муниципальных программ, не соответствует утвержденному перечню муниципальных программ на 2023 год.

В утвержденном перечне муниципальных программ отсутствуют программы:

-«Третий возраст» - 250,0 тыс. рублей;

-«Развитие общественного здоровья» - 20,0 тыс. рублей.

В материалах к проекту решения о районном бюджете отсутствовали паспорта муниципальных программ (статья 184.2 БК РФ).

8. Дефицит районного бюджета и источники его финансирования

Дефицит районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов проектом районного бюджета планируется в размере – 0,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита районного бюджета, согласно приложению № 1 к проекту решения о районном бюджете соответствуют требованиям статьи 96 БК РФ.

Источники финансирования дефицита районного бюджета, установлены в проекте районного бюджета отдельными приложениями, что соответствует требованиям статьи 12 положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Павловский район.

9. Верхний предел муниципального внутреннего долга Павловского района. Муниципальные заимствования муниципального образования Павловского района

Пунктом 3 части 1 статьи 1 Проекта решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» определен верхний предел муниципального внутреннего долга Павловского района на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей (2022 год – 0.0 тыс. рублей), на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ верхний предел внутреннего муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Во исполнение статьи 12 положения о бюджетном процессе и финансовом контроле, в рамках проекта решения представлена программа муниципальных заимствований Павловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

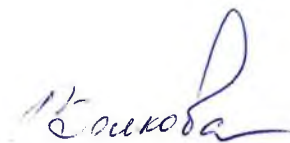
10. Заключение

С учетом вышеизложенного проект решения о районном бюджете Павловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Алтайского края и Павловского района, направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности, устойчивости и сбалансированности районного

бюджета, формированием и исполнением районного бюджета на основе муниципальных программ Павловского района Алтайского края и региональных проектов.

По результатам экспертизы проекта районного бюджета, документов и материалов к нему, Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть представленный в Собрание депутатов Павловского района Алтайского края проект решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний, содержащихся в заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Павловского района



О.Н. Волкова

С заключением ознакомлен и один экземпляр получил:
И.о. главы Павловского района



В.В. Юдаков

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

Направлено:

- 1 экземпляр – и.о. главы Павловского района Алтайского края В.В. Юдаков
- 2 экземпляр – Председателю Собрания депутатов Павловского района Алтайского края О.В. Попова
- 3 экземпляр – Председателю Контрольно-счетной палаты Павловского района Алтайского края О.Н. Волковой