



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
БАЗАРНО-КАРАБУЛАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

412602, Саратовская обл., Базарно-Карабулакский район,
р.п. Базарный Карабулак, пр. Ленина, д. 126в.

12.12.2022г

№ 14

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 15 ноября 2022 года № 13, пункт 1.6 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района от 17 февраля 2022 года № 3.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в представительный орган, включая основные направления бюджетной и налоговой политики, предварительные итоги социально-экономического развития района за истекший период и ожидаемые итоги текущего финансового года, прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района, паспорта муниципальных программ, прогноз основных характеристик консолидированного бюджета, методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, оценку ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год, реестры источников доходов, верхний предел муниципального внутреннего долга района, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального района.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Базарно-Карабулакского муниципального района, другие субъекты бюджетного планирования, главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители средств бюджета и иные участники бюджетного процесса (выборочно).

Исследуемый период:

2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 15 ноября по 1 декабря 2022 года.

1. Общие положения.

Проект решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен на рассмотрение в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 7 Положения о Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района от 24 декабря 2021 года № 226, решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 30.10.2017г. № 93 «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» (с изменениями от 05.12.2018г. № 13, от 29.07.2019г. № 65, от 31.10.2019г. № 90, от 27.04.2021г. № 169, от 24.12.2021г. № 232) и планом работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022 год с соблюдением сроков, установленных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ.

С проектом названного решения представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 год, утвержденные Постановлением администрации от 10.11.2022 года № 1193;
- предварительные итоги социально-экономического развития района за 10 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2022 год;
- прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- пояснительная записка к проекту решения Собрания района о местном бюджете;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям района;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год;
- паспорта муниципальных программ района (проекты изменений в указанные паспорта);
- реестр источников доходов.

Проект решения о бюджете разработан в соответствии со ст.169 Бюджетного кодекса РФ сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета муниципального района, соответствует ст. 184 Бюджетного кодекса РФ.

Экспертиза проекта бюджета проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходных и расходных частей бюджета, дефицит бюджета и источников его финансирования, размер муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга.

При подготовке заключения Контрольно-счетной комиссией использовались методические материалы, документы и сведения, представленные к проекту решения о бюджете и документы, составляющие основу формирования местного бюджета, документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета муниципального района. Для оценки реалистичности и обоснованности прогноза социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района и показателей бюджета экспертиза проведена с использованием данных распорядителей бюджетных средств

2. Параметры прогноза показателей социально –экономического развития, основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального района

Прогноз социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района 2023-2025 годов в соответствии с требованиями ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ представлен в составе документов и материалов одновременно с Проектом бюджета.

Параметры прогноза развития Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023-2025 годы разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и решением Собраний района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе», сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района и проекта закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В составе документов одновременно с Проектом решения представлены предварительные итоги социально-экономического развития района за 10 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за 2022 год.

Показатели, характеризующие социально-экономическое развитие Базарно-Карабулакского муниципального района:

-предприятия района отгрузили товаров собственного производства, выполнили работ и услуг за 10 месяцев 2022 года на сумму 399,5 млн. рублей (ожидаемый итог за 2022 год-499,3 млн. рублей) или 126,2% к уровню 2021 года.

Прогнозируемые показатели составляют на 2023 год- 531,7 млн. рублей или 106,5% к уровню 2022 года, на 2024 год-558,4 млн. рублей или 105,0% к уровню 2023 года, на 2025 год-595,1 млн. рублей или 106,6% к уровню 2024 года.

-объем валовой продукции сельского хозяйства за 10 месяцев 2022 года составил 4101,3 млн. рублей (ожидаемый итог за 2022 год-4825,0 млн. рублей) или 118,8% к уровню 2021 года. Прогноз на 2023 год-5380,0 млн. рублей или 111,5% к уровню 2022 года, на 2024 год-5740,0 млн. рублей или 106,7% к уровню 2023 года, на 2025 год-6110,0 млн. рублей или 106,4% к уровню 2024 года;

-оборот розничной торговли за 10 месяцев 2022 года составил 1581,5 млн. рублей (ожидаемый итог за 2022 год- 1976,9 млн. рублей) или 110,4% к уровню 2021 года. Прогнозируемые показатели составляют на 2023 год -2232,1 млн. рублей или 112,9% к уровню 2022 года, на 2024 год-2457,6 млн. рублей или 110,1% к уровню 2023 года, на 2025 год-2656,4 млн. рублей или 108,1% к уровню 2024 года;

-организациями общественного питания за 10 месяцев 2022 года будет реализовано продукции на 40,4 млн. рублей (ожидаемый итог за 2022 год-50,5 млн. рублей) или 110,6% к уровню 2021 года. Прогнозируемые показатели на 2023 год-57,0 млн. рублей или 112,9% к уровню 2022 года, на 2024 год-62,8 млн. рублей или 110,1% к уровню 2023 года, на 2025 год-67,9 млн рублей или 108,1% к уровню 2024 года.

-средняя заработная плата, начисленная работникам организаций района за 10 месяцев 2022 года составляет 29184,8 рублей (ожидаемый итог за 2022 год-30400,8 рублей) или 112,1% к уровню 2021 года. Прогноз на 2023 год-33108,2 рублей или 109,9% к уровню 2022 года, на 2024 год-36327,5 рублей или 108,7% к уровню 2023 года, на 2025 год- 38682,3 рублей или 106,5% к уровню 2024 года;

-валовой районный продукт за 10 месяцев 2022 года составил 5883,0 млн. рублей (ожидаемый итог за 2022 год-7052,2млн. рублей) или 116,5% к уровню 2021 года. Прогнозируемые показатели на 2023 год-7881,8 млн. рублей или 111,8% к уровню 2022 года, на 2024 гол-8483,7 млн. рублей или 107,6% к уровню 2023 года, на 2025 год-9072,3 млн. рублей или 106,9% к уровню 2024 года.

В прогнозе социально-экономического развития Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определены приоритетные задачи в соответствии с направлениями бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Учитывая то, что бюджет муниципального района на 83,4% (исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 года) состоит из поступлений бюджетов вышестоящего уровня, то основная цель социально-экономического развития района-обеспечение стабильного улучшения качества жизни населения района на основе динамичного и устойчивого экономического роста, согласно данным, представленным в прогнозе, будет достигнута лишь частично.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

- повышение эффективности использования налогового потенциала;
- увеличение доходов бюджета (улучшение качества управления доходами бюджета, сокращение недоимки по платежам в бюджет, эффективность применяемых налоговых льгот);
- повышение эффективности бюджетных расходов;

- вовлечение некоммерческих организаций в процесс оказания услуг в социальной сфере с использованием механизма муниципального социального заказа;
- применение критериев нуждаемости и имущественной обеспеченности при предоставлении гражданам мер социальной поддержки;
- реализация мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов района;
- повышение качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета района;
- совершенствование системы управления муниципальными программами Базарно-Карабулакского муниципального района на проектных принципах;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса;
- минимизация рисков несбалансированности бюджета;
- поддержание финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований;
- содействие сбалансированности местных бюджетов;
- повышение качества управления муниципальными финансами.

3.Общая характеристика проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

При проведении экспертизы проекта решения о бюджете, установлено следующее:

1.Представленный проект решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, в том числе условно утвержденные, дефицит (профицит) бюджета.

2.В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения утверждаются:

- распределение доходов местного бюджета (приложение № 1);
- особенности администрирования доходов местного бюджета в 2023 году;
- нормативы распределения доходов между бюджетами муниципального района, городского и сельского поселений (приложение № 2);
- отчисление части прибыли районных муниципальных учреждений;
- ведомственная структура расходов и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям на 2023-2025 годы (приложения № 3,4,5);
- случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (приложение № 6);
- распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета (приложение № 7);

-иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района бюджетам поселений (приложение № 8),

- распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района (приложение № 9);

-источники финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 10);

-программа муниципальных внутренних заимствований района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 11);

-предоставление бюджетных кредитов из районного бюджета бюджетам городских, сельских поселений в 2023 году.

Подлежат утверждению:

общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств и объем муниципального дорожного фонда на 2022-2024 годы;

предельный объем остатков средств бюджета (до 40000,0 тыс. руб.) по состоянию на 1 января 2023 года на едином счете бюджета района, на покрытие временных кассовых разрывов;

возврат в бюджет района средств в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2022 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением этими учреждениями установленных муниципальным заданием показателей;

размер резервного фонда;

установление соответствия с п.8 решения Собрания района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета;

установление в 2023 году казначейского сопровождения в соответствии с п. 26 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ авансовых платежей и расчетов по муниципальным контрактам (контрактам, договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемых на сумму 50000,0тыс. рублей и более в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

установление, исходя из прогнозируемого уровня инфляции, размер индексации с 1 октября 2023 года на 6,1 %, с 1 октября 2024 года на 4,0 %, с 1 октября 2025 года на 3,9%.

денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальные должности района и окладов денежного содержания по должностям муниципальной службы района.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджет планируется:

на 2023 год доходы в сумме 590118,7 тыс. рублей, расходы в сумме 590118,7 тыс. рублей;

на 2024 год доходы в сумме 555672,1 тыс. рублей, расходы в сумме 555672,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6100,0 тыс. рублей;

на 2025 год доходы в сумме 564600,0 тыс. рублей, расходы в сумме 562800,0 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы 12500,0 тыс. рублей; профицит на 2025 год в сумме 1800,0 тыс. рублей.

В общем объеме расходов условно утвержденные расходы предложены к утверждению на 2024 год в сумме 6100,0 тыс. рублей (не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета) и на 2025 год в сумме 12500,0 тыс. рублей (не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета), в соответствии ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таблица № 1

Анализ основных характеристик бюджета

тыс. рублей

Показатель	2021 исполнение	2022 оценка	тем п роста к пред. году %	2023 прогноз	тем п роста к пред. году%	2024 прогноз	тем п роста к пред. году %	2025 прогноз	тем п роста к пред. году, %
Доходы всего, в том числе:	600675,6	818192,1	136,2	590118,7	72,1	555672,1	94,2	564600,0	101,6
Налоговые и неналоговые	130593,4	163819,8	125,4	116458,6	71,1	123316,4	105,9	129913,3	105,3
Безвозмездные поступления	470082,2	654372,3	139,2	473660,1	72,4	432355,7	91,3	434686,7	100,5
Расходы	602203,5	826600,7	137,3	590118,7	71,4	555672,1	94,2	562800,0	101,3
Дефицит (-), профицит (+)	-1527,9	-8408,6	X	0,0	X	0,0	X	+1800,0	X

Общий объем доходов на 2023 год планируется ниже уровня исполнения 2021 года на 1,8% (10556,9 тыс. руб.) и ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 27,9% (228073,4 тыс. руб.). Оценка исполнения представлена - по утвержденному плану доходов по состоянию на 1 декабря 2022 года.

Снижение общего объема прогнозных доходов на 2023 год связано со снижением прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 10,8% (14134,8 тыс. руб.) к 2021 году и на 28,9 % (47361,2 тыс. руб.) к 2022 году, при увеличении безвозмездных поступлений на 0,8% (3577,9 тыс. руб.) к 2021 году и уменьшении на 27,6% (180672,6 тыс. руб.) к 2022 году.

Общий объем прогнозных расходов на 2023 год планируется ниже уровня исполнения 2021 года на 2,0 % (на 12084,8 тыс. руб.) и ниже уровня ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 28,6 % (на 236482,0 тыс. руб.).

Анализ основных характеристик бюджета

Показатель	2021 исполнение тыс. руб.	2022 оценка. тыс.руб.	2023 прогноз тыс.руб.	Отклонение к 2021г. (гр.4-гр2.). тыс.руб.	Отклонение к 2022г. (гр.4-гр3.) тыс.руб.	Откло нение к 2021г %	Отклон ение к 2022г. %
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего, в том числе:	600675,6	818192,1	590118,7	-10556,9	-228073,4	-1,8	-27,9
Налоговые и неналоговые	130593,4	163819,8	116458,6	+14134,8	-47361,2	-10,8	-28,9
Безвозмездные поступления	470082,2	654372,3	473660,1	+3577,9	-180672,6	+100,8	-27,6
Расходы	602203,5	826600,7	590118,7	-12084,8	-236482,0	-2,0	-28,6

4. Доходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района

Доходы бюджета на 2023 год сформированы с учетом изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Базарно-Карабулакского муниципального района.

Структура доходной части бюджета района на 2023-2025 годы характеризуется следующими данными:

Таблица № 3

Структура доходов Базарно-Карабулакского муниципального района

Показатели	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	163819,8	20,0	116458,6	19,7	123316,4	22,2	129913,3	23,0
Безвозмездные поступления	654372,3	80,0	473660,1	80,3	432355,7	77,8	434686,7	77,0
Итого	818192,1	100	590118,7	100	555672,1	100	564600,0	100

Доходная часть районного бюджета на 2023 год прогнозируется в объеме 590118,7 тыс. руб. В структуре общих доходов бюджета на 2023 год преобладающую долю занимают безвозмездные поступления. На долю безвозмездных поступлений, от общего объема доходной части бюджета приходится 80,3 % или 473660,1 тыс. руб. На долю налоговых и неналоговых доходов (собственные доходы) приходится 19,7 % или 116458,6 тыс. руб.

На плановый период:

2024 года: доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составит 77,8% или 432355,7 тыс. руб.; доля собственных доходов составит 22,2% или 123316,4 тыс. руб.;

2025 года: доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета составит 77,0% или 434686,7 тыс. руб.; доля собственных доходов составит 23,0% или 129913,3 тыс. руб.

Структура доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению с ожидаемым 2022 годом практически не изменилась, преобладает доля безвозмездных поступлений от общего объема доходной части бюджета. Таким образом, планирование безвозмездных поступлений на предстоящий период составляет более 70% доходов бюджета, что сохраняет зависимость бюджета района от бюджетов других уровней.

В прогнозируемом периоде предусматривается постепенное увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета района (с 20,0% в 2022 году до 23,0% в 2025 году).

Таблица № 4

Структура налоговых и неналоговых доходов Базарно-Карабулакского муниципального района

Показатели	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	уд.вес %	тыс.руб.	уд.вес %	тыс.руб.	уд.вес %	тыс.руб.	уд.вес %
Налоговые доходы	102907,2	62,8	110773,7	95,2	117631,5	95,4	124228,4	95,6
Неналоговые доходы	60912,6	37,2	5684,9	4,8	5684,9	4,6	5684,9	4,4
Налоговые и неналоговые доходы всего	163819,8	100	116458,6	100	123316,4	100	129913,3	100

Налоговые доходы на 2023-2025 годы

Налоговые доходы на 2023 год запланированы в объеме 110773,7 тыс. руб. или 107,6% от ожидаемого исполнения за 2022 года (выше на 7866,5 тыс. рублей). Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета на 2023 год составит 95,2%, в плановом периоде 2024-2025 годов 95,4%, 95,6% соответственно.

Таблица № 5

Структура налоговых доходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района
в 2022-2025 годах

Показатели	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.	тыс.руб.	уд.
вес,		вес,		вес,		вес,		
		%		%		%		%
Налог на доходы физических лиц	49299,3	47,9	57760,4	52,1	63151,4	53,7	68267,0	55,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9325,9	9,0	8264,3	7,5	8493,1	7,2	8689,4	7,0
Транспортный налог	27125,1	26,4	27066,0	24,4	27559,0	23,4	28068,0	22,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности			30,0	0,03	30,0	0,03	30,0	0,02
Единый сельскохозяйственный налог	9421,7	9,1	8802,0	7,9	9154,0	7,8	9511,0	7,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3185,2	3,2	3827,0	3,6	3980,0	3,4	4135,0	3,3
Государственная пошлина	4550,0	4,4	5024,0	4,5	5264,0	4,5	5528,0	4,4
Всего	102907,2	100,0	110773,7	100	117631,5	100	124228,4	100

В структуре налоговых доходов 2023-2025 годах традиционно наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц (52,1% - 55,0%).

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован на 2023 год в объеме 57760,4 тыс. рублей или 117,2% от ожидаемого исполнения 2022 года (выше на 8461,1 тыс. рублей). Доля налога в структуре налоговых доходов на плановый период 2024-2025 годов постепенно увеличивается (2024 год-53,7%; 2025 год-55%).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2023 год прогнозируются в размере 8264,3 тыс. рублей или 88,6 % от ожидаемого исполнения 2022 года, что ниже оценки 2022 года (1061,6 тыс. рублей). Доля налога в структуре налоговых доходов бюджета 2023 года составляет 7,5%, в плановом периоде 2024-2025 годов 7,2% и 7,0% соответственно.

Поступления от транспортного налога планируются на 2023 год в размере 27066,0 тыс. рублей или 99,8 % от ожидаемого исполнения 2022 года (с уменьшением на 59,1 тыс. рублей). Доля транспортного налога в структуре налоговых доходов Базарно-Карабулакского муниципального района снижается (2023 год-26,4%; 2024 год-23,4%; 2025 год-22,6%).

Поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2023 год не запланирован. На плановый период 2024-2025 годов запланирована одна и та же сумма 30,0 тыс. рублей (задолженность прошлых лет).

Начиная с 1 января 2021 года ЕНВД отменен и заменяется иными режимами налогообложения. Доля этого налога в структуре доходов районного бюджета не значительна.

Поступления единого сельскохозяйственного налога запланированы на 2023 год в объеме 8802,0 тыс. рублей, или 93,45% от ожидаемого исполнения 2022 года (ниже на 619,7 тыс. рублей), в 2024 году – 9154,0 тыс. рублей, в 2025- 9511,0 тыс. рублей. Доля налога в структуре налоговых доходов составляет в 2023 году-7,9%; в 2024 году-7,8%; в 2025 году-7,7%, т.е. постепенно снижается.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения поступления в бюджет района, планируются в 2023-2025 годах в размере 3827,0 – 4135,0 тыс. рублей. Удельный вес данного налога в объеме налоговых доходов бюджета района колеблется в пределах 3,2%-3,6%, т.е. примерно одинаков.

Поступления государственной пошлины предложены проектом в объеме на 2023 год -5024,0 тыс. рублей, на 2024 год - 5264,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5528,0 тыс. рублей. Удельный вес данного налога в общем объеме доходов бюджета района на весь плановый период примерно одинаков и равен 4,5%.

Неналоговые доходы на 2023-2025 годы

Неналоговые доходы предусмотрены проектом на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в одинаковом объеме по всем показателям. Общий объем неналоговых доходов запланирован в размере 5684,9 тыс. рублей или 9,4% от ожидаемого исполнения 2022 года (ниже на 55227,7 тыс. рублей). Удельный вес неналоговых доходов в собственных доходах района составит в 2023 году-4,8%; в 2024 году-4,6%; в 2025 году-4,4%.

Поступления неналоговых платежей по группе доходов: **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** запланированы на 2023-2025 годы в сумме 1815,0 тыс. рублей (без изменения к оценке 2022 года) или 31,9 % от общих неналоговых доходов.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов от сдачи в аренду земельных участков и имущества, находящегося в муниципальной собственности Базарно-Карабулакского муниципального района.

Поступление от **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2023-2025 годы по 369,9 тыс. рублей на каждый год, или св. 2 раз к оценке 2022 года (137,2 тыс. рублей). Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговых доходов района за 2023 год составит 6,5%.

Поступления неналоговых платежей по группе доходов **от продажи материальных и нематериальных активов** в проекте бюджета предусмотрены на 2023-2025 годы в сумме 3500 тыс. рублей, с уменьшением к оценке 2022 года (58960,4 тыс. рублей) на 55460,4 тыс. рублей, с удельным весом 61,6% от общих неналоговых доходов.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности и доходов от реализации имущества.

Безвозмездные поступления

Бюджетные проектировки на 2023-2025 годы сформированы на основе прогноза основных показателей социально-экономического развития района, проекта закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации состоит из дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

Таблица № 6

Структура безвозмездных поступлений в 2022-2025 годах

Наименование показателей	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Дотации	114725,0	17,5	134172,1	28,3	117001,4	27,1	119027,2	27,4
Субсидии	141274,7	21,6	21926,7	4,6	0	0	0	0
Субвенции	339039,5	51,8	314549,7	66,5	314810,6	72,8	315115,8	72,5
Иные межбюджетные трансферты	59293,5	9,1	3011,6	0,6	543,7	0,1	543,7	0,1
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	39,6	0,006	0	0	0	0	0	0
Безвозмездные поступления, всего	654372,3	100	473660,1	100	432355,7	100	434686,7	100

Общий объем запланированных безвозмездных поступлений в 2023 году – 473660,1 тыс. рублей, что меньше на 180712,2 тыс. рублей и составляет 72,4% от ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год (654372,3 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета района на 2023 год составит 80,3%.

В прогнозе на 2024 год наблюдается снижение поступления общего объема безвозмездных поступлений в сравнении с предыдущим 2023 годом (уменьшение размера дотации, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, при одновременном увеличении субвенций). Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета района на 2024 год составит 77,8%, т.е. на 2,5% или 41304,4 тыс. рублей ниже уровня 2023 года.

Плановые показатели безвозмездных поступлений на 2025 год составят 434686,7 тыс. рублей и увеличены на 2331,0 тыс. рублей или 100,5% к уровню

планируемых показателей 2023 года. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета района на 2025 год составит 77,0%.

На весь плановый период 2023-2025 годов безвозмездные поступления остаются основной частью доходов Базарно-Карабулакского муниципального района.

5. Расходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района

При формировании расходов районного бюджета учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном и областном уровнях, а также основные направления бюджетной и налоговой политики по формированию проекта на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренные распоряжением администрации Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 10 ноября 2022 № 1193.

Основными условиями для формирования бюджетных проектировок на 2023-2025 годы являются:

сохранение целевых ориентиров по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 №597, 1 июня 2012 № 761 и 28 декабря 2012 № 1688(далее-Указы) предусматриваются предварительно на уровне текущего года;

по остальным категориям работников бюджетной сферы и органов местного самоуправления (за исключением категорий работников, установленных Указами):

-увеличения с 1 января 2023 года минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 16242 рубля;

индексации оплаты труда работников бюджетной сферы, муниципальных служащих на прогнозный уровень инфляции: с 1 октября 2023 года на 6,1%, с 1 октября 2024 года на 4,0%, с 1 октября 2025 года на 3,9%,

Общий объем муниципального дорожного фонда составляет на 2023 год- 35330,3 тыс. рублей, 2024 год-36052,1тыс. рублей, на 2025 год-36757,4 тыс. рублей.

Условно утверждаемые расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 6100,0 тыс. рублей, на 2025 год условно утверждаемые расходы предусмотрены в сумме 12500,0тыс. рублей. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ на 2024 год предусмотрены условно утверждаемые расходы в размере 2,5%, на 2025 год- 5,0% от общей суммы собственных расходов бюджета.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрен на 2023 год в сумме 6563,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 6762,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6969,5 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены на 2023 год в сумме 1,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1,1 тыс. рублей.

На весь трехлетний период обеспечена социальная направленность бюджетных расходов, в общем объеме расходов бюджета района удельный вес расходов на социальную сферу составляет более 77,5%.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год планируется осуществлять 5 главными распорядителями бюджетных средств.

Структура расходов районного бюджета на 2023-2025 годы состоит из 9 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2023 году занимают расходы по разделу «Образование» - 74,1%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - 9,4%, по разделу «Национальная экономика»-6,1%, на остальные разделы расходов бюджета (Жилищно-коммунальное хозяйство, культура и кинематография, социальная политика, средства массовой информации, обслуживание государственного (муниципального) долга, межбюджетные трансферты) приходится-10,4% .

Таблица № 7

Структура расходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022-2025 годы

Наименование показателя	Раздел	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	01	51802,5	6,3	55335,0	9,4	58048,3	10,4	60195,8	10,7
Национальная экономика	04	51042,9	6,2	36004,6	6,1	30626,4	5,6	24931,7	4,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	21252,6	2,6	21929,1	3,7	22699,8	4,1	23321,1	4,2
Образование	07	660548,0	79,9	437376,3	74,1	412895,2	74,3	416119,3	73,9
Культура и кинематография	08	23748,7	2,8	23603,8	4,0	9701,2	1,7	9685,5	1,8
Социальная политика	10	11919,8	1,4	10358,3	1,8	10559,3	1,9	10768,7	1,9
Средства массовой информации	12	1435,1	0,2	543,7	0,1	543,7	0,1	543,7	0,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	27,1	0,003	1,8	0,0003	1,8	0,0003	1,1	0,0002
Межбюджетные трансферты	14	4824,0	0,6	4966,1	0,8	4496,4	0,8	4733,1	0,8
Расходы, итого		826600,7		590118,7		549572,1		550300,0	
Условно утверждаемые расходы		0		0		6100,0	1,1	12500,0	2,2
Расходы, всего		826600,7	100	590118,7	100	555672,1	100	562800,0	100

Объем расходов бюджета района на 2023 год запланирован в сумме 590118,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 236482,0 тыс. рублей или на 28,6 %.

Расходы прогнозируются на 2024 год в сумме 555672,1 тыс. рублей, со снижением к прогнозу 2023 года на 34446,6 тыс. рублей или на 5,8%, в 2025 году в сумме 562800,0 тыс. рублей, также со снижением по отношению к прогнозу 2024 года на 7127,9 тыс. рублей или на 9,4%.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в размере 55335,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2022 года на 3532,5 тыс. рублей или 106,8 %; прогноз на 2024 год - 58048,3 тыс. рублей, что выше прогноза на 2023 год на 2713,3 тыс. рублей или 104,9%; прогноз на 2025 год составляет 60195,8 тыс. рублей, что выше прогнозных показателей 2024 года на 2147,5 тыс. рублей или 103,7%. Анализ распределения бюджетных ассигнований данного раздела по подразделам представлен в таблице № 8:

Таблица № 8

**Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу
«Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов классификации
расходов**

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Функционирование высшего должностного лица МО	01 02	3051,1	5,9	2405,4	4,3	2538,2	4,4	2639,1	4,4
Функционирование местных администраций	01 04	30473,6	58,8	33533,5	60,6	35374,7	60,9	36795,0	61,1
Судебная система	01 05	52,3	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	01 06	11119,7	21,5	11623,8	21,0	12252,5	21,1	12729,0	21,1
Резервные фонды	01 11	0,0	0,0	100,0	0,2	100,0	0,2	100,0	0,2
Другие общегосударственные вопросы	01 13	7105,8	13,7	7672,3	13,9	7782,9	13,4	7932,7	13,2
Общегосударственные вопросы, всего	01	51802,5	100,0	55335,0	100,0	58048,3	100,0	60195,8	100,0

По подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица МО» план на 2023 год составляет 2405,4 тыс. рублей (4,3 % от расходов по разделу);

По подразделу 01 04 «Функционирование местных администраций» в 2023 году планируется финансирование на сумму 33533,5 тыс. рублей (60,6 % от расходов по разделу);

По подразделу 01 05 «Судебная система» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов бюджетных ассигнований не запланировано (в 2022 году удельный вес по данному подразделу составил 0,1 % от расходов по разделу);

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» в 2023 году планируется финансирование на сумму 11623,8 тыс. рублей (21,0 % от расходов по разделу);

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» плановые показатели на 2023-2025 годах составляют одну сумму 100,0 тыс. рублей и имеют одинаковый удельный вес в общей структуре раздела за этот период-0,2%.

По подразделу 01 11 «Другие общегосударственные вопросы» планируется в 2023 году финансирование на сумму 7672,3 тыс. рублей (13,9% от расходов по разделу).

Анализ данных по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделам на 2023-2025 годы показывает постепенное увеличение плановых назначений и сохранение удельного веса каждого показателя в структуре общего объема расходов раздела на весь плановый период.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» на 2023 год запланированы в размере 36004,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 15038,3 тыс. рублей или на 29,5 %; плановые показатели 2024 года составляют 30626,4 тыс. рублей, что ниже плана на 2023 год на 5378,2 тыс. рублей или на 9,3%; на 2025 год запланировано 24931,7 тыс. рублей, ниже на 5694,7 тыс. рублей или на 18,6% к уровню плановых показателей на 2024 год.

Таблица № 9

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе подразделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	65,9	0,1	374,3	1,0	374,3	1,2	374,3	1,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	50543,0	99,0	35330,3	98,1	29952,1	97,8	24257,4	97,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	434,0	0,9	300,0	0,9	300,0	1,0	300,0	1,2
Национальная экономика, всего	04	51042,9	100,0	36004,6	100,0	30626,4	100,0	24931,7	100,0

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» на 2023-2025 годы показывает ежегодное снижение плановых показателей по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» как в

денежном выражении, так и в структуре общего объема раздела. Запланированные бюджетные ассигнования по подразделам «Сельское хозяйство и рыболовство» и «Другие вопросы в области национальной экономики» на весь период одинаковы в денежном выражении и имеют примерно одинаковый удельный вес в структуре общего объема расходов по разделу.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы на 2023 год в сумме 21929,1 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 676,5 тыс. рублей или 103,2%; план на 2024 год предусмотрен в объеме 22699,8 тыс. рублей, что выше прогноза на 2023 год на 770,7 тыс. рублей или 103,5%; плановые показатели на 2025 год составили 23321,1 тыс. рублей, что выше уровня расходов, предусмотренных на 2024 год на 621,3 тыс. рублей или 102,7%.

Расходы по разделу 07 «Образование» на 2023 год запланированы в размере 437376,3 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 223149,7 тыс. рублей или на 33,8%; плановые показатели на 2024 год составляют 412895,2 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на 24481,1 тыс. рублей или на 5,6%, план на 2025 год - 416119,3 тыс. рублей, что выше плана на 2024 год на 3224,1 тыс. рублей или 100,8%. Расходы по разделу «Образование» имеют самый большой удельный вес (примерно 74%) в общем объеме доходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Анализ распределения бюджетных ассигнований по этому разделу рассмотрен в таблице № 10:

Таблица № 10

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделу «Образование» в разрезе подразделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)	
		тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %
Дошкольное образование	07 01	104829,4	15,9	106713,4	24,3	99633,6	24,1	98721,6	23,7
Общее образование	07 02	446668,1	67,4	285601,4	65,4	269962,3	65,3	271085,4	65,1
Дополнительное образование детей	07 03	88621,1	13,5	22644,9	5,2	20161,3	4,9	22378,3	5,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	80,0	0,01	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Молодежная политика	07 07	6252,4	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	07 09	14097,0	2,2	22416,6	5,1	23138,0	5,7	23934,0	5,8
Образование, всего	07	660548,0	100,0	437376,3	100,0	412895,2	100,0	416119,3	100,0

По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» в 2023 году планируется финансирование на сумму 106713,4 тыс. рублей (24,3 % от расходов по разделу);

По подразделу 07 02 «Общее образование» в 2023 году планируется финансирование на сумму 285601,4 тыс. рублей (65,4 % от расходов по разделу);

По подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» в 2023 году планируется финансирование на сумму 22644,9 тыс. рублей (5,2 % от расходов по разделу);

По подразделам 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» и 07 07 «Молодежная политика» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов бюджетных ассигнований не запланировано (в 2022 году удельный вес по данным подразделам составил соответственно 0,01% и 1,0 % от расходов по разделу);

По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» планируется в 2023 году финансирование на сумму 22416,6 тыс. рублей (5,1% от расходов по разделу).

В результате анализа наблюдается снижение расходов в 2023 году по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года по подразделу 07 02 «Общее образование» на 161231,3 тыс. рублей или 36,1%; по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» на 65919,6 тыс. рублей или 74,4 %; плановые показатели на 2024-2025 годы по данным подразделам предусмотрены на уровне показателей 2023 года (отклонения незначительные). По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» предусмотренные плановые показатели на 2023 год - 22416,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 1984,0 тыс. рублей или 101,9%; на плановый период 2024года-99633,6 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на 7079,8 тыс. рублей или 6,6%; на 2025 год плановые показатели составили 98721,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 912,0 тыс. рублей или 9,2%. По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» плановые показатели на 2023 год предусмотрены в сумме 22416,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 8269,6 тыс. рублей или 58,5 %; запланированные показатели на 2024-2025 года имеют незначительные отклонения от плановых показателей 2023 года как денежном выражении, так и в % в расчете удельного веса по данному разделу.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» на 2023 год запланированы в размере 23603,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 144,9 тыс. рублей или на 0,6 %. На плановый период 2024 года по данному разделу запланировано 9701,2 тыс. рублей, снижение плановых показателей по сравнению с 2023 годом на 13902,6 тыс. рублей или на 58,9%; на 2025 год плановые показатели составили 9685,5 тыс. рублей, снижение на сумму 15,7 тыс. рублей или 0,2% от запланированных ассигнований на 2024 год.

По подразделу 08 01 «Культура» предусмотрено финансирование учреждений культуры на сумму 22138,1 тыс. рублей (93,8% от расходов по разделу), снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению 2022 г. на 168,6 тыс. рублей или 0,8%.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы предусмотрены в сумме 1465,7 тыс. рублей (6,2 % от

расходов по разделу), что выше расходов по отношению к ожидаемому исполнению 2022 г. на 23,7 тыс. рублей или 101,6 %.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» на 2023 год запланированы в размере 10358,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 1583,5 тыс. рублей или на 13,3%, плановые показатели на 2024 год - 10559,3 тыс. рублей, что выше плана на 2023 год на 201,0 тыс. рублей или 101,9%, на 2025 год запланировано 10768,7 тыс. рублей, что выше плана на 2024 год на 209,4 тыс. рублей или 101,9%.

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на доплату к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы, пенсии за выслугу лет выборным должностным лицам местного самоуправления Базарно-Карабулакского муниципального района в сумме 1597,3 тыс. рублей. На 2023-2025 годы ассигнования планируются в одинаковом объеме.

По подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» в 2023 году предусмотрены расходы в сумме 5028,2 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения 2023 года на 368,8 тыс. рублей или на 6,8%. На плановый период 2024-2025 годы ассигнования планируются в суммах 5229,2 тыс. рублей и 5438,6 тыс. рублей соответственно, учитывая уровень индексации.

По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» на 2023-2025 год запланированы бюджетные ассигнования в одинаковой сумме - 3732,8 тыс. рублей, что на 1257,1 тыс. рублей или на 25,2% меньше ожидаемого исполнения 2022 года. Вся сумма предусмотрена на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных организациях, реализующих основную образовательную программу дошкольного образования, (во исполнение ст. 65 273-ФЗ от 29.12.2012).

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» на 2023-2025 год запланированы в одинаковой сумме 543,7 тыс. руб. на возмещение затрат МУП «Вестник района» на опубликование официальной информации, ожидаемое исполнение 2022 года составляет 1435,1 тыс. рублей, что в 2,6 раза больше запланированных расходов.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 2023-2024 годы запланированы в размере 1,8 тыс. рублей, на 2025 год - 1,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 2023 год запланированы в размере 4966,1 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых расходов на 2022 год на 142,1 тыс. рублей или 102,9 %; план на 2024 год в размере 4496,4 тыс. рублей, что ниже плановых показателей 2023 года на 469,7 тыс. рублей или на 9,5%; на 2025 год запланирована сумма 4733,1 тыс. рублей, что выше плана 2024 года на 236,7 тыс. рублей или 105,3%.

По данному разделу предусмотрены межбюджетные трансферты, направляемые в бюджеты поселений для выполнения полномочий предусмотренных Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Расходные обязательства на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям за счет средств областного бюджета запланированы на 2023 год - 1556,9 тыс. рублей,

на 2024 год-1616,8 тыс. рублей, на 2025 год- 1712,6 тыс. рублей (распределение по муниципальным образованиям согласно приложению № 7 к проекту бюджета). На выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района предусмотрено на 2023 год 3409,2 тыс. рублей, на 2024 год-2879,6 тыс. рублей, на 2025 год-3020,5тыс. рублей (распределение по муниципальным образованиям согласно приложению № 9 к проекту бюджета).

Анализ расходов бюджета района на 2023–2025 годы по разделам функциональной классификации расходов бюджета (в т.ч. динамика изменения параметров бюджета по разделам классификации расходов бюджета) проведен в сопоставлении с показателями ожидаемого исполнения за 2022 год.

6.Расходы на реализацию муниципальных программ.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования. Проект бюджета района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ, в том числе 2023 год – на основе 10 муниципальных программ, 2024 год – на основе 10 муниципальных программ, 2025 год – на основе 8 муниципальных программ. Расходы бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района в разрезе муниципальных программ в соответствии с приложением № 5 к проекту решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, представлены в таблице № 11:

Таблица № 11

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям

Наименование	2023 прогноз	уд. вес, %	2024 прогноз	уд. вес, %	2025 прогноз	уд. вес, %
Муниципальная программа «Гармонизация межнациональных отношений и этнокультурное развитие народов Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022-2024 годы»	30,0	0,00 5	30,0	0,005	0,0	0,0
Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Базарно-Карабулакского муниципального района на 2017-2026 годы»	100,0	0,02	100,0	0,002	100,0	0,002
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области»	369,9	0,06	369,9	0,06	369,9	0,06
Муниципальная программа «Развитие культуры Базарно-Карабулакского муниципального района»	12529,2	2,1	8124,7	X	8124,7	X
Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного	2121,0	0,4	2032,9	0,4	2032,9	0,4

самоуправления Базарно-Карабулакского муниципального района»						
Муниципальная программа «Развитие образования в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	425422,8	72,1	400727,9	72,1	403607,1	71,7
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог в границах Базарно-Карабулакского муниципального района»	35330,3	6,0	29952,1	5,4	24257,4	4,3
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Базарно-Карабулакском муниципальном районе Саратовской области»	20,0	0,003	20,0	0,003	0,0	0,003
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Базарно-Карабулакском районе»	120,0	0,02	120,0	0,02	120,0	0,02
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	50,0	0,01	50,0	0,01	50,0	0,01
Итого	476093,2	80,7	441527,5	79,5	438662,0	78,9
Непрограммные направления	114025,5	19,3	108044,6	19,4	111638,0	19,9
Условно утвержденные	0,0	0,0	6100,0	1,1	12500,0	1,2
Всего	590118,7	100	555672,1	100	562800,0	100

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 476093,2 тыс. рублей, что составляет 80,7% от общего объема расходов бюджета, в 2024 году-441527,5 тыс. рублей, 79,5 % от общего объема расходов, на 2025 год запланировано 438662,0 тыс. рублей, 78,9% от общего объема доходов района. Приоритетом является муниципальная программа «Развитие образования в Базарно-Карабулакском муниципальном районе», она составляет в 2023-2024 годах-72,1% (2025 год-71,7%) от общего объема расходов.

Анализ паспортов муниципальных программ показал, что объемы финансирования программ на 2023-2025 годы соответствуют объемам расходов, предусмотренных проектом решения о бюджете.

Планируемые мероприятия муниципальных целевых программ должны быть направлены на укрепление материально-технической базы учреждений социальной сферы, ремонт и содержание автомобильных дорог, организацию отдыха и оздоровления детей в летнее время, исполнение полномочий муниципальными образованиями согласно 131-ФЗ от 6 октября 2003 года.

7. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета

Проектом решения планируется сбалансированный бюджет на 2023 и 2024 годы. На 2025 год бюджет планируется с профицитом в сумме 1800,0 тыс. рублей.

Предусмотрено направление в 2023 году остатков средств районного бюджета в объеме до 40000,0 тыс. рублей, находящихся по состоянию на 1 января 2023 года на едином счете районного бюджета, на покрытие временных кассовых

разрывов. При формировании данного проекта соблюдены статьи 32 и 96 Бюджетного кодекса РФ.

8.Муниципальный долг

На 2025 год предусмотрено частичное погашение кредита от кредитных организаций в размере 1800,0 тыс. рублей (приложение № 11 к проекту бюджета).

Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 1800,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей; на 1 января 2025 года в сумме 1800,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2026 года 0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

9. Особенности исполнения районного бюджета

Статьей 9 проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы предусмотрены особенности исполнения районного бюджета:

- объем средств на покрытие кассовых разрывов;
- возврат остатка субсидий, в связи с недостижением показателей, установленных муниципальным заданием;
- размер резервного фонда на 2023 год в размере 100,0 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 100,0 тыс. рублей, на 2025 год-100,0 тыс. рублей.
- установление в соответствии с пунктом 8 решения Собрания района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском районе» дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись;
- установление в соответствии с п.26 ст.242 Бюджетного кодекса РФ казначейского сопровождения отдельных средств местного бюджета.

10.Выводы и предложения

Проект решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен в Контрольно-счетную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области с соблюдением установленных сроков.

В соответствии с требованиями п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года – очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов).

Проект решения по содержанию, составу приложений и показателей бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отражает обоснованность плановых показателей на весь плановый период.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте решения соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета района, п.3 ст.107 – по верхнему пределу муниципального долга, ст.111 – по расходам на обслуживание муниципального долга, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда района, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

В проекте решения предусмотрено обеспечение полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета района (статьи 23, 32 Бюджетного кодекса РФ) и соблюдение статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

Проектом бюджета предлагается: предельный объем остатков средств бюджета (до 4000,0 тыс. рублей) по состоянию на 1 января 2023 года на едином счете бюджета района направить на покрытие временных кассовых разрывов в пределах одного финансового года; предоставление бюджетных кредитов поселениям Базарно-Карабулакского муниципального района без предоставления обеспечения исполнения своих обязательств по возврату бюджетных кредитов, уплате процентных и иных платежей, предусматриваемых соответствующими договорами; установление платы в размере 0,1 процента за пользование бюджетными кредитами; предоставление, использование и возврат муниципальными образованиями, входящими в состав Базарно-Карабулакского муниципального района, бюджетных кредитов, полученных из районного бюджета осуществлять в порядке, установленном администрацией района.

Проектом бюджета предусмотрено:

-внесение в установленном порядке изменений в муниципальные программы района в части перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями программы и (или) изменения состава мероприятий муниципальной программы в пределах общего объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы района;

-уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителем средств местного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений (за исключением субвенций), при принятии решения о применении бюджетных мер принуждения в форме сокращения предоставленных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений (за исключением субвенций) на основании уведомлений органов муниципального финансового контроля района о применении бюджетных мер принуждения;

-увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований на сумму средств целевого назначения, поступающих (планируемых к уменьшению) в местный бюджет (возвращаемых (планируемых к уменьшению) из местного бюджета) от юридических и физических лиц;

увеличение бюджетных ассигнований на сумму неиспользованных по состоянию на 1 января 2023 года остатков бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда и на сумму положительной разницы между фактически поступившим и прогнозированным объемом доходов местного бюджета, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда в 2022 году, для последующего использования по установленным Собранием района направлениям расходования.

В проекте бюджета предусмотрено создание резервного фонда, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Планируется на 2023 год финансирование 10 муниципальных программ на сумму 476093,2 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов местного бюджета 80,7%. Расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в решении о бюджете в соответствии с данными, указанные в паспортах программ (требования ст.172 Бюджетного кодекса РФ).

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов позволяет сделать следующие выводы:

-прогноз доходов соответствует прогнозу показателей социально-экономического развития муниципального района;

-проект является социально направленным, и в случае его исполнения в намеченных параметрах позволит обеспечить финансирование неотложных нужд муниципального района, текущие потребности учреждений, финансируемых из бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района.

В связи с тем, что основную долю в доходных источниках составляет налог на доходы физических лиц, необходимо продолжить реализацию мер, направленных на повышение официальных доходов работающего населения, повышение эффективности налогового администрирования.

Расходная часть бюджета сформирована с учетом оптимизации расходов на финансирование приоритетных статей и видов расходов. Объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов.

Сложившаяся экономическая ситуация потребует повышения эффективности бюджетных расходов. При исполнении бюджета необходимо соблюдать режим экономного и рационального использования бюджетных средств, направленных на оказание муниципальных услуг, оценивать эффективность использования бюджетных средств во взаимосвязи между затраченными бюджетными ресурсами и полученными результатами.

Представленный проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства.

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия Базарно-Карабулакского муниципального района рекомендует:

- проект решения Собрании Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджете Базарно-Карабулакского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» рассмотреть на согласительной комиссии.

**Председатель
Контрольно-счётной комиссии
Базарно-Карабулакского
муниципального района
Саратовской области**



Т.В.Майорова

8(84591) 7-27-40