

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
СОВЕТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

№ 2 от 02.12.2022
на № _____ от _____

Саратовская область,
р.п.Степное, 50 лет Победы, 3
Тел.:(845-66) 5 00 71
E-mail: ksostepnoe@yandex.ru

**Главе Советского
муниципального района
Саратовской области
С.В. Пименову**

**В Муниципальное Собрание
Советского муниципального района
Саратовской области**

Заключение

Контрольно-счетного органа Советского муниципального района Саратовской области по экспертизе проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района “О бюджете Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов”.

п. Степное

«23» ноября 2022 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района «О бюджете Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составлено Контрольно-счетным органом Советского муниципального района на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ),
- «Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном районе Саратовской области» (далее — Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 31.10.2018 № 17,
- «Положения о Контрольно-счетном органе Советского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением Муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 31.08.2022 № 516,
- иных правовых актов Российской Федерации, Саратовской области, Советского муниципального района.

I. Оценка

соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта бюджета, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете с приложением документов и материалов администрации Советского муниципального района представлен в Контрольно-счетный орган Советского муниципального района 14.11.2022 входящий № 1 (сопроводительное письмо администрации Советского муниципального района от 10.11.2022 № 3701-м).

Сроки представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленные пунктом 2 статьи 10 главы 3 «Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном районе» - соблюдены.

КСО проведена экспертиза документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в соответствии требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.11 Положения о бюджетном процессе.

Поступили документы и материалы в том числе:

1. Проект Решения «О бюджете Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» из 11 приложений, в том числе:

- Приложение 1. Объем поступлений доходов в бюджет Советского муниципального района по кодам классификации доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 2. Нормативы распределения доходов между бюджетом муниципального района и бюджетами муниципальных образований муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 3. Объем и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 4. Объем и распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 5. Ведомственная структура расходов бюджета Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 6. Источники финансирования дефицита бюджета Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 7. Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений из бюджета Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 8. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет субвенций из областного бюджета на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 9. Распределение прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских поселений из бюджета муниципального района (в части поступления транспортного налога) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- Приложение 10. Распределение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских и сельских поселений из бюджета Советского муниципального района, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (в части финансирования подготовки, правил землепользования и застройки городских и сельских поселений) на 2023 год;

- Приложение 11. Программа муниципальных внутренних заимствований бюджета Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

3. Прогноз основных характеристик консолидируемого бюджета Советского муниципального района. Прогноз основных характеристик бюджета Советского муниципального района. Прогноз основных характеристик бюджетов муниципальных образований Советского муниципального района.

4. Пояснительная записка к проекту решения Муниципального Собрания « О бюджете Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

5. Предварительные итоги социально-экономического развития Советского муниципального района Саратовской области за истекший период финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Советского муниципального района за текущий финансовый год.

6. Прогноз социально-экономического развития Советского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Пояснительная записка, к прогнозу социально-экономического развития Советского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

7. Методика расчета дотаций по поселениям на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в том числе:

Расчет распределения на 2023 год дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района, субвенций бюджетам муниципальных районов области на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов поселений;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2023 год (городские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2023 год (городские поселения);

- расчет индекса бюджетных расходов на 2023 год;

- расчет индекса доходного потенциала на 2023 год;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2023 год (сельские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2023 год (сельские поселения);

- расчет индекса бюджетных расходов на 2023 год;

- расчет индекса доходного потенциала на 2023 год;

Расчет распределения на 2024 год дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района, субвенций бюджетам муниципальных районов области на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов поселений;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2024 год (городские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2024 год (городские поселения);

- расчет индекса бюджетных расходов на 2024 год;

- расчет индекса доходного потенциала на 2024 год;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2024 год (сельские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2024 год (сельские поселения);

- расчет индекса бюджетных расходов на 2024 год;

- расчет индекса доходного потенциала на 2024 год;

Расчет распределения на 2025 год дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований района, субвенций бюджетам муниципальных районов области на исполнение государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность бюджетов поселений;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2025 год (городские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2025 год (городские поселения);

- расчет индекса бюджетных расходов на 2025 год;

- расчет индекса доходного потенциала на 2025 год;

- расчет дефицита (профицита) муниципальных образований района на 2025 год (сельские);

- расчет дотаций на выравнивание на 2025 год (сельские поселения);

- расчет индекса бюджетных расходов на 2025 год;
- расчет индекса доходного потенциала на 2025 год.

8. Ожидаемое исполнение бюджета Советского муниципального района за 2022 год.

9. Иные документы и материалы:

- Сведения о доходах бюджета Советского муниципального района по видам доходов;
- Сведения о расходах бюджета Советского муниципального района по разделам и подразделам;
- Сведения о планируемых расходах бюджета муниципального района на реализацию муниципальных программ Советского муниципального района;
- Планируемый уровень долговой нагрузки на бюджет Советского муниципального района;
- Программа муниципальных гарантий муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- Решение Муниципального Собрания Советского муниципального района от 26.10.2022 № 543 «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты сельских поселений Советского муниципального района от налога на доходы физических лиц и единого сельскохозяйственного налога».

Поступившие документы и материалы с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.11 Положения о бюджетном процессе.

II. Анализ

соответствия текстовых статей проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района «О бюджете Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам.

В соответствие с п. 3 статьи 2 Положения «О бюджетном процессе в Советском муниципальном районе Саратовской области» до начала составления проекта бюджета района администрацией района приняты нормативные правовые акты, в которых определены ответственные исполнители, порядок и сроки работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта бюджета района, а также обязательными для одновременного составления с проектом бюджета района.

- Распоряжение администрации Советского муниципального района от 19.08.2021 № 332-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Советского муниципального района от 04.08.2017 №316-р»;

- Распоряжение администрации Советского муниципального района от 04.08.2017 № 316-р «О разработке проекта решения Муниципального Собрания Советского муниципального района о бюджете Советского муниципального района и прогноза консолидированного бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период»;

- Постановление администрации Советского муниципального района от 06.11.2019 № 710 «Об утверждении Положения о порядке составления проекта бюджета Советского муниципального района и прогноза консолидируемого бюджета района на очередной финансовый год и на плановый период».

- Приказ начальника финансового управления администрации Советского муниципального района от 01.09.2022 № 27 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2023 и 2025 годы»;

- Постановление администрации Советского муниципального района от 30.12.2016 № 1067 «Об утверждении положения о порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Советского муниципального района на среднесрочный период».

Формирование бюджета района проводилось в соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития района и с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Советского муниципального района на

2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проекта Закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Планирование доходной и расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Положением утвержденным Приказом начальника финансового управления администрации Советского муниципального района от 01.09.2022 № 27 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2023 и 2025 годы»;

Статьей 1, 2 проекта решения «О бюджете Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить основные характеристики бюджета Советского муниципального района, в том числе:

На 2023 год по доходам в сумме 447520,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 447520,9 тыс. рублей, с дефицитом бюджета муниципального района в сумме 0,0 тыс. рублей.

На 2024 год по доходам в сумме 403347,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 403347,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4232,8 тыс.руб., дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс.руб.

На 2025 год по доходам в сумме 394165,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 394165,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8355,8 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. руб.

На основании предоставленных данных, прогноз основных параметров бюджета Советского муниципального района предлагаются следующие:

1.Общий объем доходов и расходов консолидируемого бюджета Советского муниципального района на 2023 - 2025 годы

Показатели	2023 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)
Доходы-всего в том числе	517593,4	457890,0	448959,3
Налоговые и неналоговые доходы	185040,3	184323,2	184651,7
Безвозмездные поступления	332553,1	273566,8	264307,6
Расходы-всего в том числе	517593,4	457890,0	448959,3
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	0,0	0,0

Общий объем доходов и расходов бюджета муниципального района на 2023 – 2025
годы

Показатели	2023 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)
Доходы-всего в том числе	447520,9	403347,9	394165,8
Налоговые и неналоговые доходы	117991,2	117781,1	117858,2
Безвозмездные поступления	329529,7	285566,8	276307,6

Расходы в том числе:	447520,9	403347,9	394165,8
Дефицит(-) Профицит(+)	0,0	0,0	0,0

**Общий объем доходов и расходов муниципальных образований Советского
муниципального района на 2023 - 2025 годы**

Показатели	2023 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)
Доходы-всего в том числе	97291,4	68436,8	68776,5
Налоговые и неналоговые доходы	67049,1	66542,1	66793,5
Безвозмездные поступления	30242,3	1894,7	1983,3
Расходы	97291,4	68436,8	68776,5
Дефицит(-) Профицит(+)	0,0	0,0	0,0

III. Анализ доходной части бюджета района.

В общей структуре проекта доходов бюджета Советского муниципального района на 2023 год - налоговые доходы в сумме 111871,2 тыс. руб. составляют 24,99 %, неналоговые доходы в сумме 6120,0 тыс. руб. составляют – 1,36 %, безвозмездные перечисления в сумме 329529,7 тыс. рублей. –73,63 %;

на 2024 год - налоговые доходы в сумме 111961,1 тыс. руб. составляют 27,75 %, неналоговые доходы в сумме 5820,0 тыс. руб. составляют – 1,44 %, безвозмездные перечисления в сумме 285566,8 тыс. рублей. – 70,79 %;

на 2025 год - налоговые доходы в сумме 112038,2 тыс. руб. составляют 28,42 %, неналоговые доходы в сумме 5820,0 тыс. руб. составляют – 1,47 %, безвозмездные перечисления в сумме 276307,6 тыс. рублей. – 70,09 %;

тыс. руб.

Наименование	Первоначальный бюджет 2022 (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2023 (тыс. руб.)	Разница (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение за 2022 год (тыс. руб.)	Разница проекта бюджета на 2023 к ожидаемому исполнению 2022 год (тыс. руб.)
1	2	3	4(3-2)	5	6(3-5)
Доходы-всего в том числе:	475425,4	447520,9	-27904,5	498605,9	-51085,00
Налоговые доходы	114366,8	111871,2	-2495,6	114107,0	-2235,8
Неналоговые доходы	3757,3	6120,0	2362,7	10358,00	-4238,00

Безвозмездные поступления в том числе:	357301,3	329529,7	-27771,6	374140,9	-44611,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	219850,2	214153,9	-5696,3	223209,9	-9056,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	64979,1	38631,8	-26347,3	73849,2	-35217,4
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	57178,00	71390,4	14212,4	62670,9	8719,5
Иные межбюджетные трансферты	15294,0	5353,6	-9940,4	12801,9	-7448,3
Прочие безвозмездные поступления	1635,0	0,0	-1635,0	1635,00	-1635,00
Возврат остатков	-26,0	0,0	0,0	-26,0	26,0
Расходы-всего	475425,4	447520,9	-27904,5	498605,9	-51085,0
Дефицит(-), Профицит(+)	0,0	0,0	-	0,0	-

По сравнению с первоначальным бюджетом по доходам на 2022 год доля налоговых доходов в 2023 году уменьшается на 2495,6 тыс. руб. или на 2,18%, неналоговых доходов увеличивается на 2362,7 тыс. руб. или на 62,88%, безвозмездных перечислений уменьшаются на 27771,6 тыс. руб. или на 7,77%.

Проектом Решения предлагается утвердить доходы бюджета района на 2023 год в размере 447520,9 тыс. рублей, что на 27904,5 тыс. рублей или на 5,86 % ниже первоначально утвержденных доходов бюджета на 2022 год и на 51085,00 тыс. рублей или на 10,24 %, ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года.

При этом следует отметить уменьшение собственных доходов бюджета района, в 2023 году они планируются в размере 117991,2 тыс. рублей, что на 132,9 рублей или на 0,11 % ниже, чем в первоначальном бюджете на 2022 год. Удельный вес собственных доходов бюджета 2023 года составит 26,36 % (первоначальный план в 2022 году – 24,84 %) в общем объеме доходов.

Налоговые доходы на 2023 год составят 111871,2 тыс. рублей, что составляет 24,99 % от общего объема доходов.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 94,81 %.

Основные источники налоговых поступлений в 2023 году:

- налог на доходы физических лиц — 72916,3 тыс. руб. или 65,17 %;
- единый налог на вмененный доход — 20,0 тыс. руб. или 0,01 %;
- единый сельскохозяйственный налог — 6744,5 тыс. руб. или 6,02 %;
- доходы от уплаты акцизов — 3246,4 тыс. руб. или 2,90 %;
- государственная пошлина — 3140, тыс.руб.или 2,80 %;
- налог с применением патентной системы — 3084,0тыс.руб. или 2,75 %;
- транспортный налог — 22720,0 тыс.руб. или 20,30%

Налоговые доходы на 2024 год составят 111961,1 тыс. рублей, что составляет 27,75 % от общего объема доходов.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 95,05 %.

Основные источники налоговых поступлений в 2024 году:

- налог на доходы физических лиц — 72916,1 тыс. руб. или 65,12 %;
- единый налог на вмененный доход — 20,0 тыс. руб. или 0,01 %;
- единый сельскохозяйственный налог — 6744,5 тыс. руб. или 6,02 %;
- доходы от уплаты акцизов — 3336,3 тыс. руб. или 2,97 %;
- государственная пошлина — 3140,0 тыс.руб.или 2,80 %;
- налог с применением патентной системы — 3084,0 тыс.руб. или 2,75 %;
- транспортный налог — 22720,0 тыс.руб. или 20,29%.

Налоговые доходы на 2025 год составят 112038,2 тыс. рублей, что составляет 28,42 % от общего объема доходов.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 95,06 %.

Основные источники налоговых поступлений в 2025 году:

- налог на доходы физических лиц — 72916,3 тыс. руб. или 65,08 %;
- единый налог на вмененный доход — 20,0 тыс. руб. или 0,01 %;
- единый сельскохозяйственный налог — 6744,5 тыс. руб. или 6,01 %;
- доходы от уплаты акцизов — 3413,4 тыс. руб. или 3,04 %;
- государственная пошлина — 3140,0 тыс.руб.или 2,80 %;
- налог с применением патентной системы — 3084,0 тыс.руб. или 2,75 %;
- транспортный налог — 22720,0 тыс.руб. или 20,27 % .

Неналоговые доходы на 2023 год планируются в объеме 6120,0 тыс. руб., что составляет 1,36 % от общего объема доходов.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2023 года составляет 5,18 %.

Основные источники неналоговых поступлений в 2023 году:

- Доходы от использования имущества - 3580,0 тыс. руб. или 58,49 %;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду — 1120,0 тыс. руб. или 18,3 %;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 420,0 тыс. руб. или 6,86 %;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба- 1000,0 тыс. руб. или 16,33 %;

Неналоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 5820,0 тыс. руб., что составляет 1,44 % от общего объема доходов.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2024 года составляет 4,94%.

Основные источники неналоговых поступлений в 2024 году:

- Доходы от использования имущества — 3280,0 тыс. руб. или 56,35 %;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду — 1120,0 тыс. руб. или 19,24 %;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 420,0 тыс. руб. или 7,21 %;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба- 1000,0 тыс. руб. или 17,18 %;

Неналоговые доходы на 2025 год планируются в объеме 5820,0 тыс. руб., что составляет 1,47 % от общего объема доходов.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2025 года составляет 4,93 %.

Основные источники неналоговых поступлений в 2025 году:

- Доходы от использования имущества – 3280,0 тыс. руб. или 56,35 %;
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1120,0 тыс. руб. или 19,24 %;
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 420,0 тыс. руб. или 7,21 %;
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба - 1000,0 тыс. руб. или 17,18 %;

Безвозмездные поступления в бюджете предусмотрены на 2023 год в объеме 329529,7 тыс. рублей, что составляет 73,63 % от общего объема доходов.

Основные источники безвозмездных поступлений в 2023 году:

- в бюджете 2023 года планируется дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области в размере 71390,4 тыс. руб. или 21,66 %;
- в бюджете 2023 года планируются субсидии бюджетам муниципальных районов области в размере 38631,8 тыс. руб. или 11,72 %;
- в бюджете 2023 года планируются субвенции бюджетам муниципальных районов области в размере 214153,9 тыс. руб. или 64,98 %
- в бюджете 2023 года планируются иные межбюджетные трансферты в размере 5353,6 тыс. руб. или 1,62 %

Безвозмездные поступления в бюджете предусмотрены на 2024 год в объеме 285566,8 тыс. рублей, что составляет 70,79 % от общего объема доходов.

Основные источники безвозмездных поступлений в 2024 году:

- в бюджете 2024 года планируется дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области в размере 51529,5 тыс. руб. или 18,04 %;
- в бюджете 2024 года планируются субсидии бюджетам муниципальных районов области в размере 12000,0 тыс. руб. или 4,2 %;
- в бюджете 2024 года планируются субвенции бюджетам муниципальных районов области в размере 214315,7 тыс. руб. или 75,04 %;
- в бюджете 2024 года планируются иные межбюджетные трансферты в размере 7721,6 тыс. руб. или 2,7 %.

Безвозмездные поступления в бюджете предусмотрены на 2025 год в объеме 276307,6 тыс. рублей, что составляет 70,09 % от общего объема доходов.

Основные источники безвозмездных поступлений в 2025 году:

- в бюджете 2025 года планируется дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) области в размере 49257,1 тыс. руб. или 17,82 %;
- в бюджете 2025 года планируются субсидии бюджетам муниципальных районов области в размере 12000,0 тыс. руб. или 4,34 %;
- в бюджете 2025 года планируются субвенции бюджетам муниципальных районов области в размере 214508,9 тыс. руб. или 77,63 %;
- в бюджете 2025 года планируются иные межбюджетные трансферты в размере 541,6 тыс. руб. или 0,19 %.

IV. Анализ расходной части бюджета.

Расходная часть бюджета Советского муниципального района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована исходя из объемов поступлений доходов в бюджет Советского муниципального района на прогнозируемый период. Как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить расходы бюджета муниципального района на 2023 год в размере 447520,9 тыс. рублей, что на 27904,5 тыс.

рублей или на 5,86 % ниже первоначально утвержденных расходов бюджета на 2022 год, ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2022 года на 51085,0 тыс. рублей или на 10,24 %.

Объем расходов бюджета Советского муниципального района на 2024 год запланирован в сумме 403347,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4232,8 тыс.руб.

Объем расходов бюджета Советского муниципального района на 2025 год запланирован в сумме 394165,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8355,8 тыс.руб.

В плановом периоде в соответствии с требованиями БК РФ предусмотрены условно утвержденные расходы на 2024 год в размере 4232,8 тыс. руб. и на 2025 в размере 8355,8 тыс. руб. от общей суммы расходов бюджета района (без учета расходов, финансовое обеспечение осуществляется за счет целевых поступлений).

Показатели	тыс.руб.		
	2023	2024	2025
Общегосударственные вопросы	53116,2 или 11,86%.	39308,5 или 9,74%.	38413,7или 9,74%.
Национальная экономика	16925,8 или 3,78%.	22182,9 или 5,49%.	18136,6 или 4,60%.
Образование	300087,9 или 67,05%.	283487,4 или 70,28%.	275435,9 или 69,87 %.
Культура и кинематография	44904,8 или 10,03%.	32067,4 или 7,95%.	31562,2 или 8,0%.
Социальная политика	7200,0 или 1,60%.	6721,3 или 1,66%.	6827,0 или 1,73%.
Физическая культура и спорт	12401,0 или 2,77%.	12401,0 или 3,07%.	12401,0 или 3,14%.
Средства массовой информации	541,6 или 0,12%	541,6 или 0,13%	541,6 или 0,13%
Жилищно-коммунальное хозяйство	500,0 или 0,11%	500,0 или 0,12%	500,0 или 0,12%.
Обслуживание государственного и муниципального долга	10,3	10,3	8,7
Межбюджетные трансферты	11833,3 или 2,64%	1894,7 или 0,46%.	1983,3 или 0,50%.
ИТОГО	447520,9	399115,1	385810,0

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в размере 53116,2тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 6743,2 тыс. руб. или на 11,26 %.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Общегосударственные вопросы	2023	2024	2025
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1747,0	1747,0	1747,0
Функционирование законодательных	1134,6	895,6	895,6

(представительных) органов муниципальных образований			
Функционирование местных администраций	21807,6	16807,6	16559,0
Обеспечение деятельности финансовых органов	6336,9	5644,0	5544,9
Резервные фонды	510,0	310,0	310,0
Другие общегосударственные вопросы	21547,5	13904,3	13357,2
итого	53116,2	39308,5	38413,7

По подразделу другие общегосударственные вопросы в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы на 11 муниципальных программ, в том числе:

2023 год - на сумму 17719,5 тыс. руб.;

2024 год - на сумму 11897,3 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 10457,2,0 тыс. руб.

1.Муниципальная программа «Информатизация администрации Советского муниципального района»

2023 год - в сумме 1477,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 1000,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 1000,0 тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Советского муниципального района и его органах»

2023 год - в сумме 1500,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 1000,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 1000,0 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Проведение мероприятий на территории Советского муниципального района в связи с памятными событиями, знаменательными и юбилейными датами»

2023 год - в сумме 105,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 105,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 105,0 тыс. руб.

4.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта, туризма и молодежной политики на территории Советского муниципального района»

2023 год - в сумме 20,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 0,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 0,0 тыс. руб.

5.Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Советском муниципальном районе»

2023 год - в сумме 20,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 60,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 20,0 тыс. руб.

6.Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Советского муниципального района»

2023 год - в сумме 280,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 75,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 75,0 тыс. руб.

7.Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и преступлений на территории Советского муниципального района»

2023 год - в сумме 12,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 32,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 22,0 тыс. руб.

8.Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и землей Советского муниципального района»

2023 год - в сумме 580,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 360,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 360,0 тыс. руб.

9. Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Советского муниципального района»

2023 год – в сумме 150,0 тыс. руб.;

2024 год – в сумме 50,0 тыс. руб.;

2025 год – в сумме 50,0 тыс. руб.

10. Муниципальная программа «Сохранение и укрепление общественного здоровья на территории Советского муниципального района»

2023 год – в сумме 20,0 тыс. руб.;

2024 год – в сумме 20,0 тыс. руб.;

2025 год – в сумме 20,0 тыс. руб.

11. Муниципальная программа «Административно-хозяйственное обеспечение органов местного самоуправления Советского муниципального района»

2023 год – в сумме 13555,5 тыс. руб.;

2024 год – в сумме 8305,3 тыс. руб.;

2025 год – в сумме 7805,2 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2023 год запланированы в сумме 16925,8 тыс. руб., что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 14013,5 тыс. руб. или на 481,18%.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Показатели	2023	2024	2025
Сельское хозяйство и рыболовство	284,4	284,4	284,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	25966,4	21823,5	17777,6
Другие вопросы в области национальной экономики	675,0	75,0	75,0
Топливо-энергетический комплекс	125,00	0,0	0,0
итого	27050,8	22182,9	18136,6

По разделу национальная экономика в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы на 4 муниципальные программы, в том числе:

2023 год - на сумму 26641,4 тыс. руб.;

2024 год - на сумму 21898,5 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 17852,6 тыс. руб.

12.Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры Советского муниципального района Саратовской области»

2023 год - в сумме 20,00 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 20,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 20,0 тыс. руб.

13.Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Советском муниципальном районе »

2023 год - в сумме 25966,4 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 21823,5 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 17777,6 тыс. руб.

14.Муниципальная программа «Территориальное планирование Советского муниципального района»

2023 год - в сумме 650,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 50,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 50,0 тыс. руб.

15.Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Советском муниципальном районе»

2023 год - в сумме 5,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 5,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 5,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год запланированы в сумме 500,0 тыс. руб., что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 500,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Образование» на 2023 год запланированы в размере 300087,9 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 год на 38632,3 тыс. руб. или на 11,40%.

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Наименование	2023	2024	2025
Дошкольное образование	74877,1	70867,7	70757,2
Общее образование	201653,1	197412,9	189438,3
Молодежная политика и оздоровление детей	1200,0	1200,0	1210,0
Другие вопросы	14047,5	9619,3	9642,9
Дополнительное образование детей	8310,2	4387,5	4387,5
итого	300087,9	283487,4	275435,9

По разделу образование в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы на 3 муниципальные программы, в том числе:

2023 год - на сумму 296171,5 тыс. руб.;

2024 год - на сумму 281693,4 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 273596,9 тыс. руб.

16.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных организациях Советского муниципального района»

2023 год - в сумме 210,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 7180,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 0,0 тыс. руб.

17.Муниципальная программа «Развитие образования Советского муниципального района»

2023 год - в сумме 295861,5 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 274513,4 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 273596,9 тыс. руб.

18.Муниципальная программа «Содействие занятости населения Советского муниципального района»

2023 год - в сумме 100,0 тыс. руб.;

2024 год - в сумме 0,0 тыс. руб.;

2025 год - в сумме 0,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2023 год запланированы в размере 44904,8 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 год на 17711,6 тыс. руб. или на 28,28%

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Наименование	2023	2024	2025
Культура и кинематография	44904,8	32067,4	31562,2
Культура	33441,7	21108,3	20603,1
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	11463,1	10959,1	10959,1

По разделу культура и кинематография в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы на 1 муниципальная программа, в том числе:

2023 год - на сумму 43289,3 тыс. руб.;

2024 год - на сумму 30955,9 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 30450,7 тыс. руб.

19.Муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры Советском муниципальном районе»

2023 год - на сумму 43289,3 тыс. руб.;

2024 год - на сумму 30955,9 тыс. руб.;

2025 год - на сумму 30450,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2023 год запланированы в размере 7200,0 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 378,1 тыс. руб. или на 4,98%

Расходы предусмотрены по разделам и подразделам, в том числе:

Наименование	2023	2024	2025
Социальная политика	7200,0	6721,3	6827,0
Пенсионное обеспечение	832,6	505,0	505,0
Социальное обеспечение населения	2872,8	2721,7	2827,4
Охрана семьи и детства	3494,6	3494,6	3494,6

По разделу социальная политика в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы на 2 муниципальные программы, в том числе:

2023 год - на сумму 7200,0 тыс. руб.;
2024 год - на сумму 6721,3 тыс. руб.;
2025 год - на сумму 6827,0 тыс. руб.

20. Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Советского муниципального района»

2023 год – в сумме 3705,4 тыс. руб.;
2024 год – в сумме 3226,7 тыс. руб.;
2025 год – в сумме 3332,4 тыс. руб.

21. Муниципальная программа «Развитие образования Советского муниципального района»

2023 год – в сумме 3494,6 тыс. руб.;
2024 год – в сумме 3494,6 тыс. руб.;
2025 год – в сумме 3494,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»

на 2023 год запланированы в размере 12401,0 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 3845,4 тыс. руб. или на 23,66%

на 2024 год запланированы в размере 12401,0 тыс. руб.,
на 2025 год запланированы в размере 12401,0 тыс. руб.,

По подразделу физическая культура, в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы на 2 муниципальных программы, в том числе:

2023 год - на сумму 12401,0 тыс. руб.;
2024 год - на сумму 12401,0 тыс. руб.;
2025 год - на сумму 12401,0 тыс. руб.

22. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики на территории Советского муниципального района»

2023 год - на сумму 80,0 тыс. руб.;
2024 год - на сумму 80,0 тыс. руб.;
2025 год - на сумму 80,0 тыс. руб.

23. Муниципальная программа «Обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Спортивная школа»

2023 год - на сумму 12321,0 тыс. руб.;
2024 год - на сумму 12321,0 тыс. руб.;
2025 год - на сумму 12321,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Средства массовой информации»

на 2023 год запланированы в размере 541,6 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 597,4 тыс. руб. или на 52,44%

на 2024 год запланированы в размере 541,6 тыс. руб.,
на 2025 год запланированы в размере 541,6 тыс. руб.,

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»

на 2023 год запланированы в размере 10,3 тыс. руб., что ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 4,0 тыс. руб. или на 27,97%

на 2024 год запланированы в размере 10,3 тыс. руб.,
на 2025 год запланированы в размере 8,7 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023 год не превышают установленного ст.111 БК РФ предельного объема расходов.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты»

на 2023 год запланированы в размере 11833,3 тыс. руб., что выше уровня расходов, ожидаемого исполнения 2022 года на 5235,9 тыс. руб. или на 79,36%

на 2024 год запланированы в размере 1894,7 тыс. руб.,

на 2025 год запланированы в размере 1983,3 тыс. руб.

Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности:

На выравнивание расчетной бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных образований муниципального района в 2023 установить критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности в размере 0,364 для городских поселений и 0,698 для сельских поселений, на 2024 установить критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности в размере 0,365 для городских поселений и 0,6978 для сельских поселений и 2025 года в размере 0,366 для городских поселений и 0,699 для сельских поселений.

В целом экспертиза проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов показала соответствие ведомственной структуры бюджета распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета и имеющимся приложениям.

V. Анализ муниципального долга

Согласно проекта бюджета Советского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

2023 год - расходы не превышают доходы, в результате дефицит бюджета района в сумме 0,00 тыс. руб.;

2024 год - расходы не превышают доходы, в результате дефицит бюджета района в сумме 0,00 тыс. руб.;

2025 год - расходы не превышают доходы, в результате дефицит бюджета района в сумме 0,00 тыс. руб.

Установленный ст. 92³ БК РФ предел в размере 10 % не превышен.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 10300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. руб.

по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 10300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. руб.

на 01.01.2026 года в сумме 5400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

VI. Муниципальные программы

В течение 2023 года планируется реализовать муниципальные программы на общую сумму 403422,7 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета Советского муниципального района на 2023 год программно-целевая часть составляет 90,14 % от общего объема расходов бюджета.

В течение 2024 года планируется реализовать муниципальные программы на общую сумму 364602,4 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета Советского муниципального района на 2024 год программно-целевая часть составляет 90,39 % от общего объема расходов бюджета.

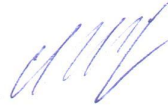
В течение 2025 года планируется реализовать муниципальные программы на общую сумму 351555,4 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета Советского муниципального района на 2025 год программно-целевая часть составляет 89,18 % от общего объема расходов бюджета.

VII. Предложение КСО

по проекту Решения «О бюджете Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проект решения «О бюджете Советского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и предлагается на рассмотрение Муниципальному Собранию Советского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Советского муниципального района



М.И. Мартынова