



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Пестовского муниципального района

ул. Советская, д.10, г. Пестово,
Новгородская обл., Россия, 174510

тел.816(69) 5-23-89
E-mail: Pestovo.schet-palata@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение на проект решения «О бюджете Пестовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ); Положения о бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Пестовского муниципального района от 24.11.2015 № 16 (далее – Положение о бюджетном процессе); Положения о Контрольно-Счетной палате Пестовского муниципального района, утвержденного решением Думы Пестовского муниципального района от 20.03.2012 № 137.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Пестовского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) основывалась на соответствии проекта бюджета муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - проект бюджета) Прогнозу социально-экономического развития района на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов, Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Общие положения

Проект решения поступил в Счетную палату 15 ноября 2022 года с соблюдением сроков, установленных ч.1 ст. 185 БК и ст.10 Положения о бюджетном процессе в Пестовском районе.

При проведении экспертизы проекта бюджета и подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Пестовского муниципального района основывалась на соответствии представленного проекта решения проекту областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3.2.2. Положения о бюджетном процессе в Пестовском районе. Структура и содержание проекта бюджета в основном соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

В соответствии с внесением изменений в пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации (проект постановления от 27.12.2021 № 1547), ранее утверждался законом о бюджете.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном заключении используются для сравнения фактические данные за 2021 год и данные ожидаемого исполнения бюджета Пестовского муниципального района за 2022 год.

Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Пестовского муниципального района

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены прогноз социально-экономического развития Пестовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее по тексту - Прогноз), основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

В соответствии с п.3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз одобрен постановлением Администрации от 02.11.2022 № 1506.

В соответствии с п.4 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ к Прогнозу социально-экономического развития представлена пояснительная записка с обоснованием параметров Прогноза. Прогноз разработан в трех вариантах - консервативный, базовый и целевой. Следует отметить, что в документах, представленных к проекту решения, не указан вариант Прогноза, принятый для формирования проекта бюджета.

Сравнительный анализ прогнозных показателей и оценка показателей за соответствующий период, исходя из достигнутых результатов за 9 месяцев текущего года, представлены в таблице № 1:

Таблица 1

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Пестовского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Показатели	2021год – факт		2022год - оценка		2023год- прогноз		2024год- прогноз		2025год- прогноз	
	сумма объема доходов	% к предыд ущему году	сумма объема доходов	% к предыд ущему году	сумма объема доходов	% к предыд ущему году	сумма объема доходов	% к предыд ущему году	сумма объема доходов	% к предыд ущему году
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн.руб.	7395,0	152,0	4652,7	62,92	3877,3	83,33	3800,0	98,01	3800,0	100,0
Продукция сельского хозяйства, млн.руб.	189,0	119,7	196,0	103,7	163,0	83,16	164,0	100,6	166,0	101,2
Торговля и услуги населению	2723,0	100,0	2967,0	109,0	2900,0	92,2	2900,0	100,0	2950,0	101,7
Ввод в действие жилых домов, тыс.кв.м.	3,62	73,0	6,0	165,7	6,0	100,0	6,0	100,0	6,0	100,0
Инвестиции в основной капитал, млн.руб.	170,3	94,7	180,7	106,1	186,1	103,0	195,4	105,0	205,2	105,0
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, тыс.руб.	37136,0	104,7	39500,0	106,4	38500,0	97,5	40000,0	103,9	41000,0	102,5

Согласно предложенному Прогнозу, численность занятых в экономике составит на конец 2022 года 5,8 тыс. человек и останется на этом уровне до 2023 года. Для сравнения - в 2017- 2018 годах среднегодовая численность занятых в экономике составляла 4,5 тыс. человек.

Уровень безработицы на 01 января 2021 года составлял 0,6%, к концу 2022 года составит 0,3%, прогноз на 2023-2025 годы - по 0,3%.

Контрольно-счетная палата считает, что риск невыполнения доходных показателей бюджета 2023 года необходимо учитывать как на этапе планирования, рассмотрения и утверждения бюджета, так и в процессе принятия и исполнения бюджетных обязательств, в частности, при заключении муниципальных контрактов и договоров на 2023 год.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Пестовского муниципального района

Основные направления бюджетной и налоговой политики
Пестовского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и

2025 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения «О бюджетном процессе в Пестовском районе», пункта 2.2 Положения от 24.11.2015 №16 «О бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе».

Основные направления бюджетной и налоговой политики сформированы в соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и от 07 мая 2018 года, муниципальными программами, Прогноза социально-экономического развития Пестовского муниципального района.

Основные задачи бюджетной и налоговой политики Пестовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

- обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы Пестовского муниципального района в условиях фактических доходных источников и ограничений по показателям долговой нагрузки;

- сохранение темпов роста доходной базы бюджета Пестовского муниципального района за счет стабильных доходных источников;

- исполнение действующих обязательств и реализация приоритетных направлений для достижения национальных целей развития, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204;

- обеспечение прозрачного механизма оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, установленных соответствующими нормативно-правовыми актами о налогах;

- выполнение условий соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Пестовского муниципального района по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета;

- проведение ответственной бюджетной политики, направленной на снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности местного бюджета.

Налоговая политика Пестовского муниципального района в 2023-2025 годах, как и прежде, будет направлена на обеспечение поступления в консолидированный бюджет Пестовского района всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет.

Основными направлениями налоговой политики в Пестовском районе на 2023-2025 годы определены:

- увеличение налогового потенциала Пестовского муниципального района за счет налогового стимулирования деловой активности в районе, привлечения инвестиций;

- муниципальная поддержка организаций малого и среднего бизнеса;

- дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов, активизация претензионно-исковой деятельности;
- проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью.

Контрольно-счетная палата считает, что основные направления бюджетной политики Пестовского муниципального района в полной мере отражают отношение органа местного самоуправления к выполнению мероприятий, указанных выше.

Проект бюджета Пестовского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

Таблица 2, тыс. рублей

Показатель	Отчет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
	2021		2022	2023	2024	2025	2023	2024
Доходы	578469,7	743231,0	696214,5	522855,5	523188,8	-6,3	-25,0	+0,1
Расходы	559529,8	777749,9	706317,7	522855,5	523188,8	-9,2	-26,0	+0,1
Дефицит (- +)	18939,9	-34518,9	-10103,2	0,0	0,0	в 3,4 раза	X	X

Доходы муниципального бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 696214,5 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2022 года уменьшатся на 6,3 процента. Расходы муниципального бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 706317,7 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2022 года уменьшатся на 9,2 процента.

В 2024 году предполагается снижение доходов муниципального бюджета на 25,0 процентов относительно показателей 2023 года, расходы снизятся на 26,0 процентов. В 2025 году предполагается увеличение доходов на 0,1 процента и увеличение расходов муниципального бюджета относительно показателей 2024 года на 0,1 процента. Факторы, оказывающие влияние на снижение доходов и расходов муниципального бюджета, изложены в соответствующих разделах Заключения.

Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района на 2023 год составит 10103,2 тыс. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года уменьшится в 3,4 раза; в 2024-2025 годах бюджет планируется бездефицитный. Дефицит бюджета в 2023 году установлен в соответствии с нормами установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета

При расчете доходов проекта бюджета учтены все изменения налогового и бюджетного законодательства как действующие, так и вступающие в действие с 1 января 2023 года. В основу поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестовского муниципального района

заложены целевые ориентиры по состоянию социально-экономической ситуации, проведение мероприятий по дальнейшей актуализации налоговой базы, улучшение собираемости налогов.

На федеральном уровне вступают в силу, а также планируются к принятию с 2023 года следующие изменения законодательства:

- для расчета транспортного налога повышающий коэффициент будет применяться только для транспортных средств стоимостью свыше 10 млн. рублей;

- в отношении объектов недвижимости, земельных участков, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости, в 2023 году для расчета налога на имущество организаций будет применяться кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2022 года, если она ниже стоимости, внесенной в ЕГРН с 1 января 2023 года;

- не облагаются налогом на доходы физических лиц доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2022 и 2023 годах от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;

- введен институт «единого налогового платежа», предполагающего уплату имущественных налогов одним платежным поручением;

- для всех ветеранов боевых действий в отношении одного транспортного средства с мощностью двигателя до 200 л.с. (включительно) при уплате транспортного налога с физических лиц с 2023 года налоговая ставка на территории Новгородской области понижена в 2 раза;

- по упрощенной системе налогообложения на 2023-2025 годы увеличены нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов Новгородской области: в 2023 году до 80%, в 2024 году до 90%. С 2025 года вся сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиками в связи с применением упрощенной системы налогообложения, будет зачисляться в доходы муниципальных районов.

Приоритетом бюджетной политики является эффективное управление муниципальными финансами, основной задачей которого на предстоящий трехлетний период будет сохранение устойчивости бюджетной системы района.

Бюджетная политика на предстоящий трехлетний период сохраняет преемственность целей и задач, определенных прошедшим бюджетным циклом, и учитывает изменения, прогнозируемые в экономике в целом.

В среднесрочной перспективе сохраняются следующие приоритеты бюджетных расходов:

- сохранение достигнутого соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 [N 597](#) "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", от 1 июня 2012 [N 761](#) "О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы" и от 28 декабря 2012 [N 1688](#) "О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения

родителей" (далее Указы Президента РФ №597, №761, №1688), к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Новгородской области (среднемесячному доходу от трудовой деятельности);

- финансирование социально значимых расходов с учетом ежегодной индексации публичных нормативных обязательств;

- реализация мер социальной поддержки населения, в том числе поддержка семей, имеющих детей;

-реализация целей, показателей и результатов муниципальных программ, направленных на достижение соответствующих результатов государственных программ.

Доходы бюджета муниципального района на 2023 год прогнозируются в сумме 696214,5 тыс. рублей, что выше фактического исполнения 2021 года на 20,4% и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 6,3%. В структуре доходов бюджета района наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления – от 61,2% в 2023 году до 47,6% в 2025 году. Тенденция снижения безвозмездных поступлений происходит за счет увеличения собственных доходов, в частности, увеличения НДФЛ до 31,0% и налога с применением УСН до 17,9% в общей сумме доходов бюджета.

Кроме того, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения будет зачисляться в бюджет муниципального района в 2023 году по нормативу 80%, в 2024 году – по нормативу 90% и в 2025 году – 100%.

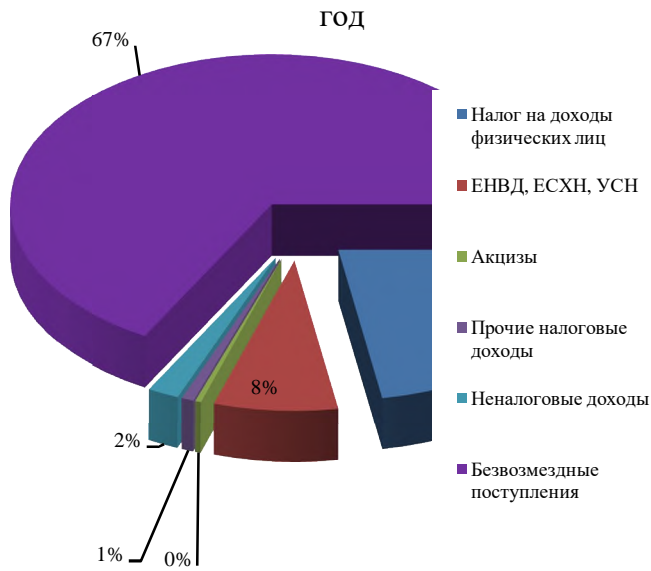
Структура доходной части районного бюджета на 2023-2025 годы выглядит следующим образом:

тыс. руб.

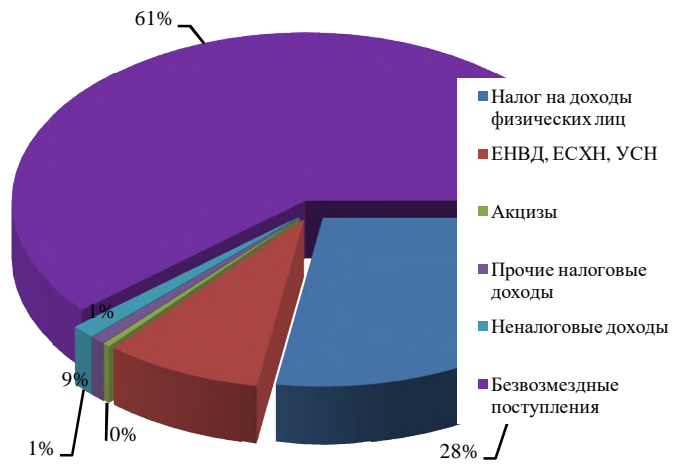
Таблица 3

Наименование доходных источников	Ожидаемое 2022		Проект 2023		Прогноз 2024		Прогноз 2025	
	Сумма	Уд.вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Налог на доходы физических лиц	165 849,6	22,3%	191 954,2	27,6%	177 184,8	33,9%	162 125,5	31,0%
ЕНВД, ЕСХН, УСН	56 990,5	7,7%	60 236,3	8,7%	78 697,0	15,1%	93 728,1	17,9%
Акцизы	2 749,8	0,4%	2 776,9	0,4%	2 918,6	0,6%	3 143,3	0,6%
Прочие налоговые доходы	5 615,3	0,8%	5 748,0	0,8%	5 996,0	1,1%	6 250,0	1,2%
Неналоговые доходы	14 435,8	1,9%	9 103,1	1,3%	9 195,1	1,7%	8 986,0	1,7%
Итого собственных доходов	245 641,0	33,1%	269 818,5	38,8%	273 991,5	52,4%	274 232,9	52,4%
Безвозмездные поступления	497 590,0	66,9%	426 396,0	61,2%	248 864,0	47,6%	248 955,9	47,6%
Доходы бюджета ИТОГО	743 231,0	100,0%	696 214,5	100,0%	522 855,5	100,0%	523 188,8	100,0%

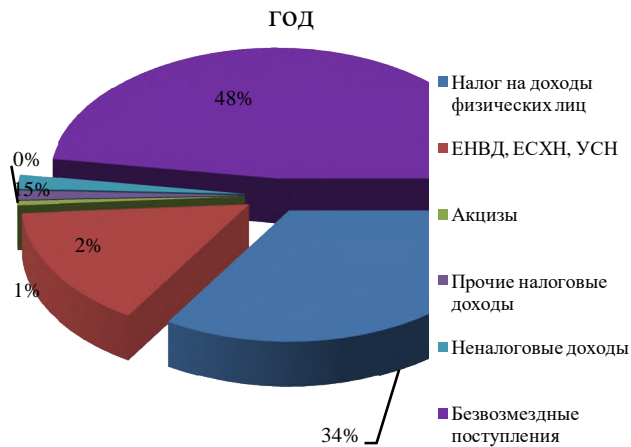
Структура доходов, ожидаемое 2022



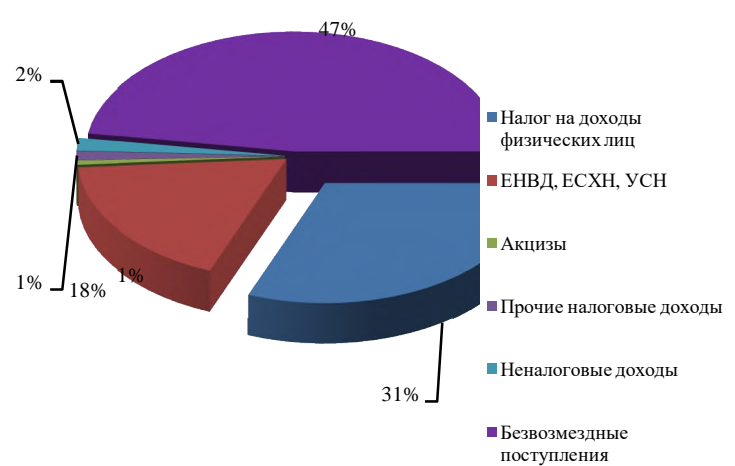
Структура доходов, проект 2023 год



Структура доходов, прогноз 2024

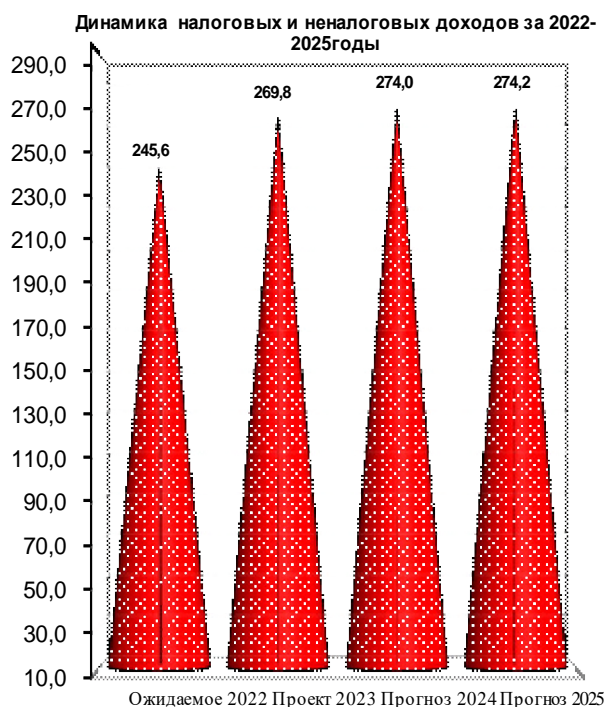
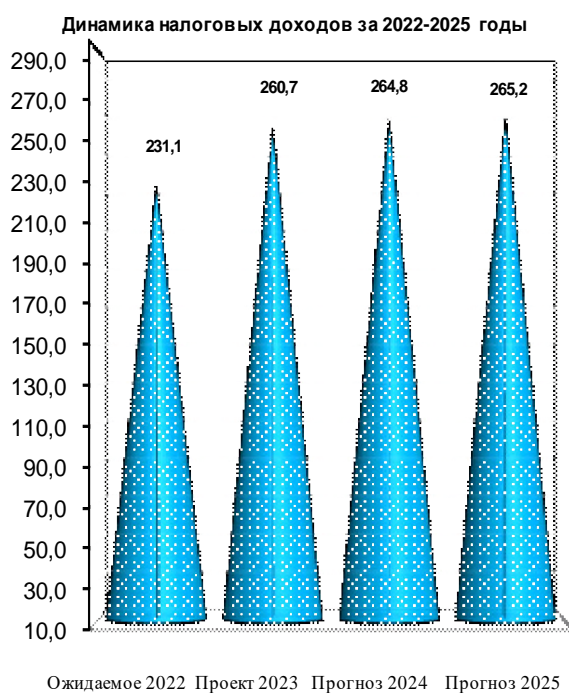


Структура доходов, прогноз 2025 год



Динамика налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, млн. руб.

Наименование доходных источников	Ожидаемое 2022		Проект 2023		Прогноз 2024		Прогноз 2025	
	Сумма	к 2021 году	Сумма	к 2022 году	Сумма	к 2023 году	Сумма	к 2024 году
Налог на доходы физ. лиц	165,8	92,6%	192,0	115,8%	177,2	92,3%	162,1	91,5%
Единый налог на вмененный доход	0,0	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X
Акцизы	2,7	100,0%	2,8	103,7%	2,9	103,6%	3,1	106,9%
ЕСХН, УСН	57,00	142,5%	60,20	105,6%	78,70	130,7%	93,70	119,1%
Патент	3,00	85,7%	3,20	106,7%	3,30	103,1%	3,50	106,1%
Госпошлина	2,60	108,3%	2,50	96,2%	2,70	108,0%	2,80	103,7%
Налоговые доходы – итого	231,1	101,5%	260,7	112,8%	264,8	101,6%	265,2	100,2%
Неналоговые доходы	14,4	102,1%	9,1	63,2%	9,2	101,1%	9,0	97,8%
Итого налоговых и неналоговых доходов	245,6	101,6%	269,8	109,9%	274,0	101,6%	274,2	100,1%



Анализ данных таблицы позволяет проследить положительную динамику налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

В соответствии с пунктами 3.1.1. и 3.2.2. Положения о бюджетном процессе в Пестовском муниципальном районе, одновременно с проектом районного бюджета представлены расчеты по статьям классификации доходов районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также оценка ожидаемого исполнения районного бюджета на текущий год.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ):

Налог на доходы физических лиц является основным налогом, формирующим доходную часть районного бюджета.

Поступления НДФЛ в бюджет Пестовского муниципального района на 2023 год прогнозируются исходя из ожидаемого исполнения за 2022 год и составят 191954,2 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 15,7%. Поступления НДФЛ в 2023 году составят 71,1% в сумме налоговых и неналоговых поступлений и 27,8% в общей прогнозируемой сумме доходов бюджета района. В 2024 году удельный вес НДФЛ составит соответственно 64,7% и 33,9%, в 2025 году – 59,1% и 31,0%. Расчет поступлений произведен в соответствии с положениями главы 23 части 2 НК РФ, исходя из прогноза роста фонда оплаты труда и динамики поступления НДФЛ за предыдущие периоды.

Прогнозные показатели поступления НДФЛ в бюджет Пестовского муниципального района на 2023-2025 годы Контрольно-счетная палата считает обоснованными.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН):

Объем поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 год прогнозируется в объеме 60227,2 тыс. рублей или 8,6% в общей сумме доходов, на 2024 год в объеме 78683,0 тыс. рублей (15,0%), на 2025 год в объеме 93712,0 тыс. рублей (17,9%). Рост поступления данного вида налога складывается за счет увеличения налоговой базы в связи с отменой с 2021 года единого налога на вмененный доход и переходом налогоплательщиков на другие налоговые режимы. Ожидаемое поступление УСН за 2022 год-57020,6 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов:

С 2014 года в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла по дифференцированному нормативу отчислений поступают в бюджет муниципального района. Поступление доходов от уплаты акцизов составит в 2023-2025 годах от 2776,9 тыс. рублей до 3143,3 тыс. рублей, что составляет 0,4-0,6% общих доходов бюджета. Ожидаемое поступление дохода от уплаты акцизов за 2022 год-2749,8 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог, Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения:

Ожидаемое поступление ЕСХН в районный бюджет в 2022 году планируется в размере 18,2 тыс. рублей, прогноз на 2023 год 9,1 тыс. рублей, на 2024 год 14,0 тыс. рублей, на 2025 год 16,1 тыс. рублей.

Ожидаемое поступление налога по патентной системе в 2022 году – 3031,3 тыс. рублей, прогноз на 2023-2025 годы – 3218,0 тыс. рублей, 3346,0 тыс. рублей и 3480,0 тыс. рублей соответственно. Удельный вес данного вида налога составляет 0,5%, 0,6%, 0,6% общих доходов бюджета.

Государственная пошлина:

Поступление государственной пошлины на 2023-2025 годы предусмотрено в сумме 2530, тыс. рублей, 2650,0 тыс. рублей и 2770,0 тыс.

рублей. Планирование поступлений государственной пошлины произведено в соответствии с ч. 2 НК РФ глава 25.3 «Государственная пошлина. Ожидаемое исполнение поступления по данному виду дохода за 2022 год составит 2584,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

При прогнозировании на 2023 год поступление по данному показателю планируется в размере 1173,0 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы – 1265,0 тыс. рублей и 1060,0 тыс. рублей соответственно. Ожидаемое поступление в районный бюджет доходов, полученных в виде штрафов и санкций, в 2022 году составит 663,5 тыс. рублей или 0,1% общей суммы доходов бюджета района.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:

Основную долю поступлений по данному разделу составят доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 2023 год 3862,3 тыс. рублей, исходя из ожидаемого исполнения за 2022 год, заключенных договоров аренды и поступления части недоимки. На 2024-2025 годы доходы прогнозируются в сумме 3862,3 тыс. рублей ежегодно. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, с 2015 года зачисляются в бюджет муниципального района по нормативу 100%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2023-2025 годы прогнозируются в сумме 1866,0 тыс. рублей или 0,3% общей суммы доходов ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2023 год прогнозируется в объеме 600,0 тыс. рублей (0,1% общей суммы доходов), на 2024-2025 годы по 600,0 тыс. рублей ежегодно (0,1%).

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируются на 2023-2025 годы в объеме 336,4 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления:

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений за 2022 год составит 497590,0 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрен в объеме 426396,0 тыс. рублей и составляет к уровню ожидаемого исполнения за 2022 год 85,7%. В общей сумме планируемых доходов 2023 года доля безвозмездных поступлений – 61,2%, в 2024 году – 248864,0 тыс. рублей (47,6% общей суммы планируемых доходов), в 2025 году – 248955,9 тыс. рублей (47,6% общей суммы планируемых доходов).

Структура безвозмездных поступлений в 2023-2025 годах выглядит следующим образом:

Показатели	2022 год - ожидаемое		2023 год - проект		2024 год - прогноз		2025 год - прогноз	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %	сумма тыс. руб.	доля, %
Безвозмездные поступления - всего	497590,0	100,0	426396,0	100,0	248864,0	100,0	248955,9	100,0
Из них: Дотации	7169,9	1,4	3124,7	0,7	166,8	0,1	656,3	0,3
Субвенции	249022,4	50,0	225803,2	53,0	219594,6	88,2	220527,5	88,6
Субсидии	201468,4	40,5	189279,6	44,4	19816,1	8,0	19483,6	7,8
Иные межбюджетные трансферты	40198,4	8,1	8188,5	1,9	9286,5	3,7	8288,5	3,3

В структуре безвозмездных поступлений на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов планируется: доля дотации в 2023 году 0,7%, 2024-2025 годах составит 0,1-0,3%, субсидии уменьшились – на 36,6%, субвенции увеличились на 35,6%.

Сумма безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2023 год на момент составления заключения составляет 426396,0 тыс. рублей. В приложении №1 к проекту бюджета «Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» предоставлена расшифровка безвозмездных поступлений в 2023-2025 годах в разрезе кодов бюджетной классификации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом прогноз по объемам доходной части бюджета реалистичен, экономически обоснован.

АНАЛИЗ ПРОЕКТА РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ПЕСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ.

Бюджетная классификация РФ в части указания КБК, построения кодов, а также детализации целевых статей и видов расходов сформирована в соответствии с требованиями БК РФ и обеспечивает прозрачность и соответствующую детализацию позиций расходов.

В соответствии со ст. 21 БК РФ разделы и подразделы являются едиными для всех бюджетов бюджетной системы РФ.

Перечень и коды целевых статей и видов расходов бюджета утверждаются в составе ведомственной структуры расходов решением о бюджете – приложения к проекту решения о бюджете № № 8,9.

Расходы на 2023-2025 годы сформированы исходя из нормативов, установленных проектом областного закона и учтенных при формировании межбюджетных отношений и определяются следующими позициями:

- при расчете объемов бюджетных ассигнований на 2023 год в качестве базовых приняты бюджетные ассигнования на 2022 год, установленные решением Думы Пестовского муниципального района «О бюджете Пестовского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей;

-объем принятых обязательств уточнен с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, изменения контингента получателей;

- определение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями исходя из прогнозируемых расходов 2022 года, прогнозируемого среднегодового роста тарифов с 1 декабря 2022 года и изменения сети учреждений;

- увеличение бюджетных ассигнований на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда установленного в целом по Российской Федерации с 01 января 2023 года в размере 16242 рублей в месяц.

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации расходов приведена в таблице:

Таблица 6 ,тыс. рублей

Наименование раздела	Раздел	Ожидаемое исполнение 2022года	Проект бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные вопросы		60605,9	63459,0	60976,9	61505,0
Отклонения от предыдущего года	01	+6556,9	+2853,1	-2482,1	+528,1
Национальная оборона		700,0	805,4	841,6	871,3
Отклонения от предыдущего года	02	+15,4	+105,4	+36,2	+29,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		2475,4	2974,1	2974,1	2974,1
Отклонения от предыдущего года	03	+837,1	+498,7	+0,0	+0,0
Национальная экономика		23130,9	19756,6	17469,3	17385,3
Отклонения от предыдущего года	04	+8081,2	-3374,3	-2287,3	-84,0
Жилищно-коммунальное хозяйство		12958,6	10169,5	5795,7	5844,6
Отклонения от предыдущего года	05	+6125,4	-2789,1	-4373,8	+48,9
Охрана окружающей среды		31288,1			
Отклонения от предыдущего года	06	+31288,1	-	-	-
Образование		417490,8	431301,4	291830,7	287478,2
Отклонения от предыдущего года	07	+99986	+13810,6	-139470,7	-4352,5
Культура и кинематография		74033,1	69190,4	55990,4	55050,4
Отклонения от предыдущего года	08	+5789,6	-4842,7	-13200,0	-940,0
Социальная политика		31619,3	29701,6	29139,3	29287,8
Отклонения от предыдущего года	10	+3217,0	-1917,7	-562,3	+148,5
Физическая культура и спорт		85967,2	50697,1	28449,1	25649,1
Отклонения от предыдущего года	11	+44642,5	-35270,1	-22248,0	-2800,0

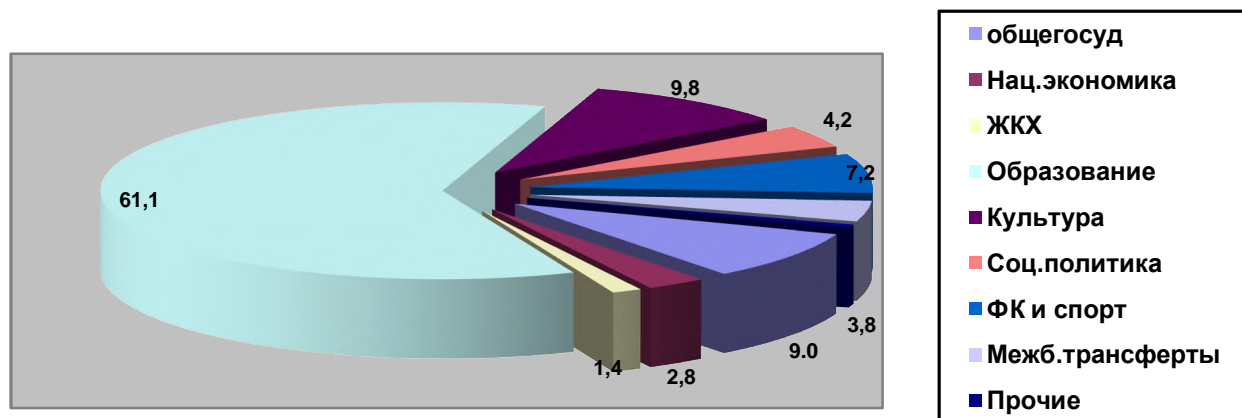
Обслуживание государственного и муниципального долга		3015,0	1538,0	1538,0	1538,0
Отклонения от предыдущего года	13	+736,9	-1477,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты		34465,6	26724,6	20950,3	21805,0
Отклонения от предыдущего года	14	+10944	-7741,0	-5774,3	+854,7
Условно-утвержденные расходы		-	-	6900,0	13800
ВСЕГО РАСХОДОВ		777749,9	706317,7	522855,5	523188,8
Отклонения от предыдущего года	x	-218220,1	-71432,2	-183462,2	+333,3

Общий объем прогнозируемых расходов на 2023 год уменьшится к уровню ожидаемого исполнения за 2022 год на 9,2%, в 2024 году прогнозируется уменьшение расходов на 26,0% к уровню 2023 года, в 2025 году - увеличение расходов на 0,1% к уровню 2024 года.

Структура и динамика расходной части бюджета Пестовского муниципального района на 2023-2025 годы выглядит следующим образом:

Таблица 7, тыс. руб.

раздел	Наименование	2023г. прогноз	Удельный вес, %	2024г. прогноз	Удельный вес, %	2025г. прогноз	Удельный вес, %
01	Общегосударственные вопросы	63459,0	9,0	60976,9	11,7	61505,0	11,8
02	Национальная оборона	805,4	0,1	841,6	0,2	871,3	0,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2974,1	0,4	2974,1	0,6	2974,1	0,6
04	Национальная экономика	19756,6	2,8	17469,3	3,3	17385,3	3,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	10169,5	1,4	5795,7	1,1	5844,6	1,1
07	Образование	431301,4	61,1	291830,7	55,8	287478,2	54,9
08	Культура, кинематография	69190,4	9,8	55990,4	10,7	55050,4	10,5
10	Социальная политика	29701,6	4,2	29139,3	5,6	29287,8	5,6
11	Физическая культура и спорт	50697,1	7,2	28449,1	5,4	25649,1	4,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1538,0	0,2	1538,0	0,3	1538,0	0,3
14	Межбюджетные трансферты	26724,6	3,8	20950,3	4,0	21805,0	4,2
	Условно-утвержденные расходы	-	-	6900,0	1,3	13800,0	2,6
	Всего расходов:	706317,7	100,0	522855,5	100,0	523188,8	100



В структуре проектируемых расходов на 2023 год максимальная доля расходов районного бюджета приходится на раздел 0700 «Образование» - 61,1% от общей суммы расходов, на раздел 0800 «Культура, кинематография» - 9,8% на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,0%, раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,2%.

Минимальные расходы на 2023 год запланированы по следующим разделам: 0200 «Национальная оборона» - 0,1%; 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,2%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4%.

В соответствии с Приложением 9 «Распределение бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета муниципального района» по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на **2023 год** предусмотрены расходы в сумме 63459,0 тыс. рублей или 9,0% общего объема расходов бюджета, в том числе подраздел **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** – **2077,7** тыс. рублей, подраздел **0103 «Функционирования законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** - **898,2** тыс. рублей, подраздел **0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - **41012,9** тыс. рублей (средства на обеспечение деятельности аппарата Администрации района), подраздел **0105 «Судебная система»**- **3,5** тыс. рублей, подраздел **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового(финансово-бюджетного) надзора»** - **10204,3** тыс. рублей, подраздел **0111 «Резервные фонды»**- **50,0** тыс. рублей, подраздел **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - **9212,4** тыс. рублей.

На 2024 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» прогнозируются уменьшение расходов на 3,9% к уровню 2023 года; на 2025 год – увеличение на 0,9% к уровню 2024 года.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходные обязательства района определяются Федеральным законом от 28 марта 1998 года №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 апреля 2006 года №258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов», Областным законом от 03 марта 2008 года №255-ОЗ «Об утверждении методики распределения субвенций между бюджетами муниципальных районов для предоставления их бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты». Расходы на осуществление сельскими поселениями федеральных полномочий по первичному воинскому учету предусмотрены на 2023 год в сумме 805,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 841,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 871,3 тыс. рублей.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 2974,1 тыс. рублей (0,4% от общего объема расходов бюджета), на 2024 год в сумме 2974,1 тыс. рублей (0,6% от общего объема расходов бюджета), на 2025 год в сумме 2974,1 тыс. рублей (0,6% от общего объема расходов бюджета). Бюджетные ассигнования в основном предусмотрены на содержание единой диспетчерской службы района и приведение в готовность к использованию по назначению защитных сооружений гражданской обороны.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы на 2023 год запланированы в объеме 19756,6 тыс. рублей (2,8% от общего объема расходов бюджета), на 2024 год 17469,3 тыс. рублей (3,3% от общего объема расходов), на 2025 год 17385,3 тыс. рублей (3,3% от общего объема расходов). Расходы планируется направить на:

- реализацию мероприятий муниципальной программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2025 годы» в сумме 9903,9 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 год – 7669,6 тыс. рублей, на 2025 год – 7894,3 тыс. рублей (приложение 10 к проекту бюджета);

- организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в части приведения скотомогильников на территории Новгородской области в соответствие с ветеринарно-санитарными правилами сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов, а также содержания скотомогильников на территории Новгородской области в соответствие с ветеринарно-санитарными правилами сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов на 2023-2025 годы по 36,2 тыс. рублей ежегодно;

- осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2023-2025 годы по 109,4 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение экономического развития Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы» на 2023-2024 годы по 300,0 тыс. рублей ежегодно (приложение №10 к проекту бюджета);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Градостроительная политика на территории Пестовского муниципального района на 2019-2026 годы» на 2023-2025 годы по 450,0 тыс. рублей ежегодно (приложение № 10 к проекту бюджета);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Пестовском муниципальном районе на 2013-2023 годы» на 2023 год - 50,0 тыс. рублей (приложение № 10 к проекту бюджета);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление и распоряжение земельными ресурсами на территории Пестовского муниципального района на 2019-2026 годы» на 2023 год -291,7 тыс. рублей, на 2024 год – 288,7 тыс. рублей, на 2025 год – 280,0 тыс. рублей ежегодно (приложение № 10 к проекту бюджета);

- на оплату выполнения работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам на 2023-2025 годы по 8615,4 тыс. рублей ежегодно.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в проекте бюджета учтены следующие расходы: на взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов на 2023-2025 годы по 250,0 тыс. рублей; на расходы по обследованию мест купания на 2023- 2025 годы по 100,0 тыс. рублей; на содержание муниципального бюджетного учреждения «Служба заказчика» на 2023 год 8147,5 тыс. рублей, на 2024 год 5445,7 тыс. рублей, на 2025 год 5494,6 тыс. рублей; на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2017-2026 годы» на 2023 год – 310,0 тыс. рублей; на обустройство и восстановление воинских захоронений на 2023 год 1300,0 тыс. рублей.

На **2023-2025** годы доля расходов на ЖКХ составит 1,4%, 1,1% и 1,1% общего объема расходов бюджета района.

По разделу **0700 «Образование»** расходы сформированы на основе нормативов финансирования организаций, подведомственных органам управления образованием, планируемого контингента обучающихся на **2023** год в объеме 431301,4 тыс. рублей или 61,1% общей суммы расходов бюджета района, на **2024** год – 291830,7 тыс. рублей или 55,8%; на **2025** год – 287478,2 тыс. рублей или 54,9%.

По подразделам структура расходов раздела «Образование» распределена следующим образом:

- дошкольное образование – 26,5%;
- общее образование – 60,9%;
- дополнительное образование – 3,8%;
- молодежная политика – 1,2%;
- другие вопросы в области образования – 7,5%.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы сформированы на **2023** год в объеме 69190,4 тыс. рублей (9,8% от суммы общих расходов бюджета), на **2024** год – 55990,4 тыс. рублей (10,7% от суммы общих расходов бюджета), на **2025** год – 55050,4 тыс. рублей (10,5% от суммы общих расходов бюджета). Бюджетные ассигнования предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры Пестовского муниципального района на 2015-2025 годы».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы сформированы на **2023** год в объеме 29701,6 тыс. рублей и составят 4,2% общего объема расходов бюджета, на 2024 год – 29139,3 тыс. рублей (5,6%), на 2025 год – 29287,8 тыс. рублей (5,6%), в том числе по подразделам:

Таблица 8

Подраздел	Наименование подраздела	2023 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)	2025 год (тыс.руб.)
1001	Пенсионное обеспечение	2833,2 (доплаты к пенсии муниципальным служащим)	2833,2	2833,2
1004	Охрана семьи и детства	26129,6	26006,1	26454,6
1006	Другие вопросы в области социальной политики	200,0	300,0	0,0
1000	Итого по разделу	29701,6	29139,3	29287,8

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** прогнозируются на 2023 год в сумме 50697,1 тыс. рублей (7,2% от общей суммы расходов), на 2024 год – 28449,1 тыс. рублей (5,4 % от общей суммы расходов), на 2025 год 25649,1 тыс. рублей (4,9% от общей суммы расходов).

Бюджетные ассигнования по данному разделу предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Пестовском муниципальном районе на 2015-2025 годы».

Дефицит (профицит) бюджета муниципального района и источники финансирования дефицита бюджета муниципального района.

Бюджет муниципального района на 2023 год прогнозируется с дефицитом в размере 10103,2 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы - бездефицитный.

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Проектом решения дефицит бюджета муниципального района на 2023 год предусматривается в размере 8,0% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ и поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение ограничения по Проекту решения предлагается покрыть за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, а также привлечения кредитов других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов кредитных организаций. Таким образом, предусмотренный проектом решения дефицит бюджета не противоречит нормам статьи 92.1 БК РФ.

Информация о муниципальных внутренних заимствованиях

Программой муниципальных внутренних заимствований Пестовского муниципального района, на 2023-2025 годы предусмотрено привлечение и погашение кредитов, полученных бюджетом муниципального района от кредитных организаций, а также погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (приложение № 4 к проекту бюджета).

Предоставление муниципальных гарантий Пестовскому муниципальному району в проекте бюджета не предусмотрено.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен на 2023- 2025 годы в размере 15000,0 тыс. рублей ежегодно. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренный Проектом решения, не превышает 15-ти процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, и в 2023 году составит 3,1 процента от ежегодного объема расходов бюджета муниципального района, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

В 2023 году планируется привлечение кредитов коммерческих банков в сумме 17700,8 тыс. рублей. В соответствии с действующими договорами (соглашениями) планируется погашение задолженности перед кредитными организациями в сумме 8000,0 тыс. рублей и перед областным бюджетом в сумме 3777,0 тыс. рублей. Кроме того, запланирован возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету городского поселения в сумме 2076,2 тыс. рублей.

Муниципальные программы.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2023-2025 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ Пестовского муниципального района.

Информация об объемах средств, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2023-2025 годах

Таблица № 9
тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год	2024 год	2025 год
1	«Развитие образования в Пестовском муниципальном районе на 2015-2025 годы»	419761,9	281361,1	277008,6
2	«Развитие культуры Пестовского муниципального района на 2015-2025 годы»	77935,8	64055,8	63115,8
3	«Развитие физической культуры и спорта в Пестовском муниципальном районе на 2015-2025 годы»	50697,1	28449,1	25649,1
4	«Управление муниципальными финансами Пестовского муниципального района на 2015-2025 годы»	37547,9	31809,8	32694,2
5	«Развитие агропромышленного комплекса в Пестовском муниципальном районе на 2013-2023 годы»	50,0	0,0	0,0
6	«Обеспечение экономического развития Пестовского муниципального района на 2015-2024 годы»	300,0	300,0	0,0
7	«Развитие молодежной политики в Пестовском муниципальном районе на 2019-2028 годы»	5264,6	4336,1	4336,1
8	«Информатизация Пестовского муниципального района на 2015-2025 годы»	934,0	500,0	500,0
9	«Обеспечение жильем молодых семей на территории Пестовского муниципального района на 2020-2025 годы»	1468,5	1345,0	1793,5
10	«Градостроительная политика на территории Пестовского муниципального района на 2019-2026 годы»	450,0	450,0	450,0
11	«Управление и распоряжение земельными ресурсами на территории Пестовского муниципального района 2019-2026 годы»	291,7	288,7	280,0
12	«Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2015-2025 годы»	9903,9	7669,6	7894,3

13	«Управление и распоряжение муниципальным имуществом Пестовского муниципального района на 2019-2025 годы»	50,0	50,0	50,0
14	«Профилактика терроризма, экстремизма и других правонарушений в Пестовском муниципальном районе на 2018-2026 годы»	20,0	20,0	20,0
15	«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности людей в Пестовском городском поселении и в Пестовском муниципальном районе на 2020-2027 годы»	700,0	700,0	700,0
16	«Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Пестовского муниципального района и Пестовского городского поселения на 2017-2026 годы»	310,0	0,0	0,0
17	«Социальные гарантии медицинским работникам государственного областного бюджетного учреждения здравоохранения «Пестовская центральная районная больница» на 2022-2024 годы»	200,0	300,0	0,0
	Итого	605885,4	421635,2	414491,5

Расходы на реализацию муниципальных программ Пестовского муниципального района в общем объеме расходов бюджета составят 85,8%, 80,6%, 79,2% соответственно.

Согласно п.2 ст.179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Заключительные положения

Представленный проект решения по форме и содержанию соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Пестовского муниципального района рассмотреть проект решения «О бюджете Пестовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель
Контрольно-счетной палаты:

С.А.Королева