**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ПЕСТЯКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета Пестяковского муниципального района «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**29 ноября 2022 года п. Пестяки**

**1. Общие положения**

1.1. Экспертиза проекта Решения Совета Пестяковского муниципального района «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект решения о бюджете, Проект бюджета) проведена на основании Плана работы Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на 2022 год, утвержденного Приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района от 25.02.2022 №1.

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Пестяковского муниципального района в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Пестяковского муниципального района от 24.12.2020 №38 (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 8.1.2 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района, утвержденного Решением Совета Пестяковского муниципального района от 25.02.2022 №101.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:* определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта решения о бюджете, определение соответствия данного проекта, документов, представленных с ним, действующему бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Ивановской области, Пестяковского муниципального района.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:*проект Решения Совета Пестяковского муниципального района «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями к нему, документы и материалы, представленные одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития Пестяковского муниципального района, паспорта муниципальных программ, документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Пестяковского муниципального района.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

- Администрация Пестяковского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение организации составления и разработки проекта бюджета района, а также на внесение его с необходимыми документами на рассмотрение Совета Пестяковского муниципального района;

- Совет Пестяковского муниципального района, как орган, уполномоченный на рассмотрение и утверждение проекта бюджета Пестяковского муниципального района.

*Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:* с 25 ноября 2022 года по 29 ноября 2022 года.

1.2. Порядок формирования бюджета Пестяковского муниципального района регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Пестяковского муниципального района, Положением о бюджетном процессе.

1.3 .Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте Пестяковского муниципального района в сети «Интернет» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Проект бюджета Пестяковского муниципального района сформирован сроком на три года - на очередной 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Представленный Проект решения о бюджете соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Пестяковского муниципального района, утвержденным Постановлением администрации Пестяковского муниципального района от 08.11.2022 № 566 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении Проекта бюджета применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в действующей редакции.

1.4. Проверкой соблюдения бюджетного законодательства по срокам внесения Проекта решения о бюджете в Совет Пестяковского муниципального района нарушений не установлено. Проект решения о бюджете представлен в Совет Пестяковского муниципального района 15 ноября 2022 года (письмо администрации Пестяковского муниципального района от 15.11.2022 №2886).

В Контрольно-счетную комиссию Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы поступили 16 ноября 2022 года (письмо Совета Пестяковского муниципального района от 16.11.2021 №73).

Проект бюджета содержит все, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные характеристики и показатели бюджета.

Состав представленных, одновременно с Проектом бюджета, документов и материалов соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

**2. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета Пестяковского муниципального района**

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка прогноза социально-экономического развития Пестяковского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз развития Пестяковского муниципального района на 2023-2025 годы, Прогноз) должна осуществляться в порядке, установленном местной администрацией.

Прогноз развития Пестяковского муниципального района на 2023-2025 годы утвержден Постановлением администрации Пестяковского муниципального района от 03.11.2022 № 560 «О прогнозе социально-экономического развития Пестяковского муниципального района на 2023год и на период до 2025 года».

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Пестяковского муниципального района разработан на три года путем уточнения параметров 2023 и 2024 годов и добавления параметров 2025 года.

Прогноз содержит систему количественных и качественных показателей развития экономики в целом по Пестяковскому муниципальному району, по отдельным видам экономической деятельности и социальной сферы. Сформированный на следующий трехлетний период Прогноз демонстрирует сдержанный сценарий социально-экономического развития: умеренный рост экономики района с корректировкой ряда основных макроэкономических показателей в сторону замедления их темпов роста при сохранении инфляции в прогнозном периоде на таргетированном Банком России уровне.

В прогнозе скорректированы количественные значения ряда основных макроэкономических показателей по сравнению с их значениями, приведенными в прошлогоднем прогнозе. Прогнозируется рост оборота розничной торговли. Не оптимистично выглядят прогнозные параметры демографической ситуации в районе, предусматривающие сохранение тренда ежегодного снижения общей численности населения, как городского, так и сельского.

Основные экономические показатели Прогноза приведены в таблице №1.

**Основные параметры прогноза социально-экономического развития Пестяковского муниципального района**

*Таблица №1*

| **Показатели** | **2020 год отчет** | **2021 год отчет** | **2022 год оценка** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Индекс обрабатывающего производства (индекс производства), % к предыдущему году** | 105,000 | 79,100 | 90,500 | 98,800 | 96,200 | 96,500 |
| Производство текстильных изделий (индекс производства), % к предыдущему году | 106,100 | 56,600 | 142,900 | 94,300 | 100,000 | 100,000 |
| Производство одежды (индекс производства), % к предыдущему году | 95,600 | 103,100 | 87,300 | 95,300 | 97,300 | 97,300 |
| Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации (индекс производства), % к предыдущему году | 95,050 | 104,800 | 94,800 | 94,800 | 94,800 | 94,800 |
| Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования(индекс производства), % к предыдущему году | 104,700 | 69,200 | 86,200 | 105,700 | 96,100 | 96,100 |
| Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (индекс производства), % к предыдущему году | 110,000 | 101,900 | 98,700 | 101,500 | 94,700 | 98,900 |
| Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (индекс производства), % к предыдущему году | 122,400 | 91,900 | 100,400 | 100,100 | 95,900 | 95,900 |
| **Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, % к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **81,900** | **91,300** | **92,100** | **97,600** | **99,900** | 96,200 |
| **Оборот розничной торговли, % к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **94,500** | **100,00** | **85,700** | **96,000** | **97,100** | **95,600** |
| **Объем платных услуг населению,** **% к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **100,500** | **100,000** | **93,800** | **93,800** | **93,800** | **96,800** |
| **Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году** | **58,500** | **372,100** | **57,400** | **66,900** | **100,00** | **100,00** |
| **Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, % к предыдущему году в сопоставимых ценах** | **250,000** | **135,000** | **60,600** | **94,300** | **95,200** | **95,400** |
| **Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия, % к предыдущему году** | **72,000** | **102,200** | **104,300** | **101,000** | **100,00** | **100,00** |
| **Средняя заработная плата номинальная, руб.** | **27,256** | **29,272** | **32,400** | **34,127** | **37,880** | **37,880** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | 112,6 | 107,4 | 110,7 | 105,3 | 111,00 | **100,00** |
| **Численность постоянного населения (среднегодовая), всего**  **тыс. чел.** | **5,5** | **5,27** | **5,26** | **5,24** | **5,12** | **5,0** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | *97,3* | *95,82* | *99,81* | *99,6* | *97,7* | **97,6** |
| **Городского, тыс. чел.** | **3,22** | **3,08** | **3,0** | **3,04** | **2,97** | **2,87** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | 98,5 | 95,6 | 97,4 | 101,3 | 97,7 | 96,6 |
| **Сельского, тыс. чел.** | **2,28** | **2,19** | **2,26** | **2,2** | **2,15** | **2,13** |
| *Относительная динамика к предыдущему году, %* | *97,5* | *96,05* | *103,2* | *97,3* | *97,7* | 99,1 |

Среднегодовая численность постоянно проживающего в Пестяковском муниципальном районе населения в 2020 году составила 5,5 тыс. человек, в 2021 году – 5,27 тыс. человек, в 2022 году – 5,26 тыс. человек, по прогнозу в 2023, 2024 и 2025 годах – 5,24 тыс. человек, 5,12 тыс. человек и 5,0 тыс. человек соответственно. Прогнозируется постоянное сокращение численности населения - на 0,4% в 2023 году, в 2024 году – 2,3% и в 2025 году – 2,4%.

Прогнозируется ежегодный рост средней заработной платы в 2023 году в размере 105,3% от ожидаемого уровня 2022 года, дальнейший темп роста средней заработной платы в 2024 году – 111,0%, в 2025 году - 100%.

Прогнозируется не большой рост объема обрабатывающего производства, производства одежды, производства готовых металлических изделий, производства продукции сельского хозяйства, полиграфическая деятельность - без изменений.

Прогнозируется рост оборота розничной торговли по годам: 2022 год – 85,7%, 2023 год - 96%, 2024 год – 97,1%.

Таким образом, согласно анализу представленного Прогноза социально- экономического развития Пестяковского муниципального района и ожидаемых итогов социально-экономического развития района за 2022 год, Прогноз на 2023- 2025 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития основных отраслей экономики, что позволяет считать указанный Прогноз умеренно-оптимистичным.

**3. Основные характеристики проекта бюджета Пестяковского муниципального района**

Динамика основных характеристик бюджета Пестяковского муниципального района на период с 2023 по 2025 годы представлена в таблице №2.

*Таблица № 2*

| **Наименование**  **показателя** | **2021 год (отчет)** | **2022 год ожидаемое**  **исполнение** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **ДОХОДЫ (тыс. руб.)** | **146 607,2** | **143 302,8** | **105 300,6** | **97 299,4** | **95 872,6** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-3 304,4* | *-38 002,2* | *-8 001,2* | *-1 426,8* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *0,0* | *-2,3* | *-26,5* | *-7,6* | *-1,5* |
| **- налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **21 768,3** | **20 832,5** | **22 717,8** | **23 061,8** | **24 579,4** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-935,8* | *+1 885,3* | *+344,0* | *+1 517,6* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *0,0* | *-4,3* | *+9,0* | *+1,5* | *+6,6* |
| **- безвозмездные поступления (тыс. руб.)** | **124 838,9** | **122 470,3** | **82 582,8** | **74 237,6** | **71 293,2** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-2 368,6* | *-39 887,5* | *-8 345,2* | *-2 944,4* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *0,0* | *-1,9* | *-32,6* | *-10,1* | *-4,0* |
| **РАСХОДЫ (тыс. руб.)** | **141 345,1** | **152 650,1** | **105 300,6** | **97 299,4** | **95 872,6** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+11 305,0* | *-47 349,5* | *-8 001,2* | *-1 426,8* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *0,0* | *+8,0* | *-31,0* | *-7,6* | *-1,5* |
| **ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ (+)** | **+5 262,1** | **-9 347,3** | **0,0** | **0,0** | ***0,0*** |

Параметры бюджета Пестяковского муниципального района установлены Проектом бюджета с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ. Сбалансированность достигнута путем формирования бездефицитного бюджета в 2023 году в каждом из двух лет планового периода.

В Проекте бюджета Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, доходы бюджета района планируются с отрицательной динамикой в 2023 году и в каждом из двух годов планового периода, а именно:

*- на 2023 год* - в объеме 105 300,6 тыс. руб., с уменьшением на 38 002,2 тыс. руб. или на 26,5% относительно ожидаемого исполнения на 2022 год, с уменьшением на 41 306,6 тыс. руб. или на 28,2 относительно отчета за 2021 год;

*- на 2024 год* - в объеме 97 299,4 тыс. рублей, с уменьшением на 8 001,2 тыс. руб. или на 7,6% относительно прогноза на 2023 год;

*- на 2025 год* - в объеме 95 872,6 тыс. руб., с уменьшением на 1 426,8 тыс. руб. или на 1,5% по сравнению с прогнозом на 2024 год.

В том числе по налоговым и неналоговым доходам:

*- на 2023 год* - налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 22 717,8 тыс. руб., с увеличением на 1 885,3 тыс. руб. или на 9% относительно ожидаемого исполнения на 2022 год;

*- на 2024 год* - в объеме 23 061,8 тыс. руб., с увеличением на 344,0 тыс. руб. или на 1,5% относительно прогноза на 2023 год;

*- на 2025 год* - в объеме 24 579,4 тыс. руб., с увеличением на 1 517,6 тыс. руб. или на 6,6% по сравнению с прогнозом на 2024 год.

Расходы бюджета Пестяковского муниципального района планируются:

*- на 2023 год* - в размере 105 300,6 тыс. руб., с уменьшением на 47 349,5 тыс. руб. или на 31,0% относительно ожидаемого исполнения за 2022 год;

*- на 2024 год* - в размере 97 299,4 тыс. руб., с уменьшением на 8 001,2 тыс. руб. или на 7,6% относительно прогноза на 2023 год;

*- на 2025 год* - в размере 95 872,6 тыс. руб., с уменьшением на 1 426,8 тыс. руб. или на 1,5% относительно прогноза на 2024 год.

Проект бюджета Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован как сбалансированный, бездефицитный.

**4. Анализ доходной части проекта бюджета Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

**4.1. Налоговые и неналоговые доходы**

Формирование доходной части бюджета Пестяковского муниципального района осуществлялось в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации на основании проекта Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Единые нормативы отчислений налоговых доходов в местный бюджет установлены Законом Ивановской области от 10.10.2005 №121-ОЗ «Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских поселений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих распределению между областным бюджетом и местными бюджетами, предусмотрены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты городских округов и муниципальных районов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотрены проектом закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Пестяковского муниципального района представлена в таблице №3.

*Таблица №3*

| **Показатели** | **2021 год**  **(отчет)** | **2022 год**  **(ожидаемое исполнение)** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Налоговые и неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **21 768,3** | **20 832,5** | **22 717,8** | **23 061,8** | **24 579,4** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-935,8* | *+1 885,3* | *+344,0* | *+1 517,6* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *-4,3* | *+9,0* | *+1,5* | *+6,6* |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| **- налоговые доходы (тыс. руб.)** | **16 976,5** | **18 288,9** | **18 980,7** | **19 810,2** | **21 227,2** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+1 312,4* | *+691,8* | *+829,5* | *+1 417,0* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *+7,7* | *+3,8* | *+4,4* | *+7,2* |
| **- неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **4 791,8** | **2 543,6** | **3 737,1** | **3 251,6** | **3 352,2** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-2 248,2* | *+1 193,5* | *-485,5* | *+100,6* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *-46,9* | *+46,9* | *-13,0* | *+3,1* |

Налоговые и неналоговые доходы составляют 21,6% в общей сумме доходов бюджета Пестяковского муниципального района, планируемых на 2023 год, 23,7% в общей сумме доходов на 2024 год, 25,6% в общей сумме доходов на 2025 год.

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского муниципального района прогнозируются в сумме 22 717,8 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, они увеличены на 1 885,3 тыс. руб. или на 9,0%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год прогнозируются с увеличением по сравнению с планом на 2023 год на 344,0 тыс. руб. или на 1,5%.

На 2025 год налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского муниципального района запланированы в сумме 24 579,4 тыс. руб. По сравнению с планом 2024 год они увеличены на 1 517,6 тыс. руб. или на 6,6%.

Как видно из приведенной выше таблицы №3, в среднесрочном периоде прогнозируется небольшое увеличение доходной части бюджета района по налоговым и неналоговым доходам, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год, в основном, за счет увеличения объема налоговых доходов.

По налоговым доходам на 2023 год прогнозируется увеличение поступлений на 691,8 тыс. руб. или на 3,4%, по неналоговым доходам на 2023 год прогнозируется увеличение поступлений на 1 193,5 тыс. руб. или на 46,9% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год.

Темп роста неналоговых доходов повышается в 2023 году на 16,4%, в 2024 – на 14,1%, в 2025 году – 13,6%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов, в разрезе видов доходов, бюджета Пестяковского муниципального района представлена в таблице №4.

*Таблица №4*

| **Показатели** | **2022 год**  **(ожидаемое исполнение)** | **Проект** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Налоговые доходы (тыс. руб.)** | **18 288,9** | **18 980,7** | **19 810,2** | **21 227,2** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+691,8* | *+829,5* | **+1 417,3** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *+3,4* | *+4,3* | **+7,2** |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| **- налог на доходы физических лиц** | **11 294,7** | **12 239,4** | **12 837,3** | **13 861,2** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+944,7* | *+597,9* | **+1 023,9** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *+8,4* | *+4,9* | **+8,0** |
| **- акцизы на нефтепродукты** | **5 315,0** | **5 021,3** | **5 272,9** | **5 645,9** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-293,7* | *+251,6* | **+373,0** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *-5,5* | *+5,0* | **+7,1** |
| **- налоги на совокупный доход** | **1 179,2** | **1 220,0** | **1 200,0** | **1 220,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+40,8* | *-20,0* | **+20,0** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *+3,5* | *-1,6* | **+1,7** |
| **- государственная пошлина** | **500,0** | **500,0** | **500,0** | **500,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | **0,0** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *100,0* | *100,0* | **100,0** |
| **Неналоговые доходы (тыс. руб.)** | **2 543,6** | **3 737,1** | **3 251,6** | **3 352,2** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+1 193,5* | *-485,5* | **+100,6** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *46,9* | *-13,0* | **+3,1** |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| **- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **318, 9** | **445,8** | **445,8** | **495,8** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+126,9* | *0,0* | **+50,0** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *+39,8* | *100,0* | **+11,2** |
| **- платежи при пользовании природными ресурсами** | **43, 2** | **35,0** | **35,0** | **35,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-8,2* | *0,0* | **0,0** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *-19,0* | *100,0* | **100,0** |
| **- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **1 301,3** | **1 458,5** | **1 498,0** | **1 548,6** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+157,2* | *+39,5* | **+50,6** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *+12,1* | *+2,7* | **+3,4** |
| **- доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **151,5** | **600,0** | **100,0** | **100,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+448,5* | *-500,0* | **0,0** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *в 4 раза* | *-16,7* | **100,0** |
| **- штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **178,7** | **377,8** | **352,8** | **352,8** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+199,1* | *-25,0* | **0,0** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *+211,4* | *-6,6* | **100,0** |
| **- прочие неналоговые доходы** | **550,0** | **820,0** | **820,0** | **820,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+270,0* | *0,0* | **0,0** |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *+49,1* | *100,0* | 100,0 |

В 2023 году прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета Пестяковского муниципального района увеличены, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, на 1 885,3 тыс. руб. или на 9%. Увеличение прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов обусловлено увеличением объема налоговых доходов на 691,8 тыс. руб. или на 3,4% и увеличением объема неналоговых доходов на 1 193,5 тыс. руб. или на 46,9% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год. Как видно из таблицы №4, увеличение планируется по следующим налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц - на 944,7 тыс. руб. или на 8,4%;

- по налогу на совокупный налог - на 40,8 тыс. руб. или на 3,5%;

- по государственной пошлине без изменений.

Снижение поступлений в бюджет от налоговых доходов в 2023 году планируется по акцизам на нефтепродукты - на 293,7 тыс. руб. или на 5,5%;

Налоговые доходы занимают наибольший объем в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района и составляют 83,5% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2023 год, 85,9% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2024 год, 86,4% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2025 год.

По неналоговым доходам в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, планируется увеличение на 1 193,5 тыс. руб. или на 46,9%, которое обусловлено повышением по всем видам неналоговых доходов, кроме платежей при пользовнии природными ресурсами, по которым планируется снижение на 8,2 тыс. руб. или на 19%, с последующим сохранением этого уровня по годам планового периода.

Неналоговые доходы составляют 16,5% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2023 год, 14,1% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2024 год, 13,6% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета, планируемых на 2025 год.

**4.2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

В Проекте бюджета предусмотрены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - безвозмездные поступления):

Данные о безвозмездных поступлениях в бюджет Пестяковского муниципального района представлены в таблице №5:

*Таблица №5*

| **Наименование** | **2022 год (уточненный план)** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего**  **(тыс. руб.)** | **122 470,3** | **82 582,8** | **74 237,6** | **71 293,2** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-39 887,5* | *-8 345,2* | *-2 944,4* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *-35,6* | *-10,1* | *-3,9* |
| ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| **- дотации, (тыс. руб.)** | **69 704,7** | **35 428,1** | **32 807,9** | **32 807,9** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-34 276,6* | *-2 620,2* | *0,0* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *-49,2* | *-7,4* | *100,0* |
| **- субсидии (тыс. руб.)** | **16 093,5** | **9 846,9** | **3 835,4** | **2 688,1** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-6 246,6* | *-6 011,5* | -1 147,3 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *-38,8* | *-38,0* | -29,9 |
| **- субвенции (тыс. руб.)** | **33 713,7** | **35 511,0** | **35 797,5** | **35 797,2** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *+1 797,3* | *+286,5* | *-0,3* |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *+5,3* | *+0,8* | *-0,001* |
| **- иные межбюджетные трансферты (тыс. руб.)** | **3 035,6** | **1 796,8** | **1 796,8** | **0,0** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-1 238,8* | *0,0* | -1 796,8 |
| *относительная динамика к предыдущему году, %* | *0,0* | *-40,8* | *100,0* | 0,0 |
| **- от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | *-77,2* | *0,0* | *0,0* | 0,0 |

Как видно из таблицы №5, прогнозируемая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по каждому году планируемого периода ниже уровня 2022 года. В 2023 году планируется уменьшение поступления безвозмездных трансфертов к уровню 2022 года на 35,6%, в 2024 году - уменьшение к уровню 2022 года на 10,1%, в 2025году - уменьшение к уровню 2024 года на 3,9%.

Наибольшую долю в общем объеме безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в прогнозе на 2023-2025 годы занимают субвенции, доля которых составляет 43% от общего объема безвозмездных поступлений в 2023 году, 48,2% - в 2024 году, 50,2% - в 2025 году. Размер субвенций в 2023 году планируется к увеличению на 5,3% по отношению к уточненному плану на 2022 год, в 2024 году планируется к увеличению по отношению к 2023 году на 0,8%.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 42,9% в 2023 году, 44,2% в 2024 году, 46% в 2025 году. Размер дотаций в 2023 году снижается по отношению к 2022 году на 49,2%, в 2024 году - снижается по отношению к 2023 году на 7,4%, в 2025 году сохраняет уровень 2024 года.

Размер субсидий в 2023-2025 годах существенно ниже уровня 2022 года и демонстрирует уменьшение на 11,9% в 2023 году, на 5,2% в 2024 году, на 3,8% в 2025 году по сравнению с уровнем предыдущих годов.

Размер иных межбюджетных трансфертов уменьшается в 2023 году на 40,8%, в 2024 году без изменений, в 2025 году межбюджетные трансферты не предусмотрены. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета планирование безвозмездных поступлений из областного бюджета осуществлялось на основании распределения межбюджетных трансфертов бюджету Пестяковского муниципального района, утвержденных проектом Закона Ивановской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**5. Анализ расходной части проекта бюджета Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Проектом бюджета Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагаются к утверждению в расходной части бюджета ассигнования в следующем объеме (таблица №6):

*Таблица №6*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2022 год** | **Проект бюджета** | | |
| **ожидаемое исполнение** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **РАСХОДЫ (тыс. руб.)** | **152 650,1** | **105 300,6** | **97 299,4** | **95 872,6** |
| *абсолютная динамика к предыдущему году (тыс. руб.)* | *0,0* | *-47 349,5* | *-8 001,2* | *-1 426,8* |
| *относительная динамика к предыдущему году (%)* | *0,0* | *-31,0* | *-7,6* | *-1,5* |

- на 2023 год расходы планируются в сумме 105 300,6 тыс. руб., что на 47 349,5 тыс. руб. или на 31% меньше ожидаемого исполнения расходов на 2022 год;

- на 2024 год расходы планируются в сумме 97 299,4 тыс. руб., что на 8 001,2 тыс. руб. или на 7,6% меньше объема прогнозируемых на 2023 год расходов;

- на 2025 год расходы планируются в сумме 95 872,6 тыс. руб., что на 1 426,8 тыс. руб. или на 1,5% меньше объема прогнозируемых на 2024 год расходов.

Положениями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 7 Положения о бюджетном процессе установлено, что при формировании проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода предусматривается в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета района (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в Проекте решения о бюджете в составе расходов бюджета района предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы на 2024 год (первый год планового периода) в сумме 1 396,7тыс. руб., на 2025 год (второй год планового периода) в сумме 2 869,4 тыс. руб.

Указанные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не распределены и должны будут подлежать в дальнейшем распределению по конкретным направлениям с учетом приоритетов бюджетной политики Пестяковского муниципального района.

**5.1. Оценка структуры и направления расходов**

В соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации планируемые расходы распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Пестяковского муниципального района и не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления), группам видов расходов классификации расходов бюджета Пестяковского муниципального района.

**Структура расходов бюджета Пестяковского муниципального района**

*Таблица №7*

| **Наименование** | **2022 год ожидаемое исполнение** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Общий объем расходов**  **(без условно утверждаемых), тыс. руб.** | **152 650,1** | **105 300,6** | **97 299,4** | **95 872,6** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| **- расходы на реализацию муниципальных программ, тыс. руб.** | **152 650,1** | **105 300,6** | **97 299,4** | **95 872,6** |
| *удельный вес в общем объеме расходов, %* | *100,0* | *100,0* | *98,6* | *97,1* |
| **Условно утверждаемые расходы, тыс. руб.** | **0,0** | **0,0** | **1 396 ,7** | **2 869,4** |
| **Всего расходов, тыс. руб.** | **152 650,1** | **105 300,6** | **98 696,1** | **98 742,0** |

Как видно из таблицы №7, расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов) в 2023, 2024 и 2025 годах составляют соответственно 100%.

Структура и динамика расходов бюджета Пестяковского муниципального района по разделам классификации расходов бюджета Пестяковского муниципального района приведены в таблице №8.

*Таблица №8*

| **Раз-дел** | **Наименование** | **2021 год (отчет) тыс. руб.** | **Проект бюджета, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **34 359,6** | **24 159,7** | **20 045,1** | **19 716,7** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *70,3* | *82,9* | *98,4* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *22,9* | *20,9* | *21,2* |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **136,5** | **52,7** | **0,0** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *38,6* | *0,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,1* | *0,0* | *0,0* |
| **0400** | **Национальная экономика** | **9 415,5** | **9 317,3** | **8 523,5** | **9 360,8** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *98,9* | *91,5* | *109,8* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *8,8* | *8,9* | *10,1* |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **18 797,0** | **1 782,2** | **0,0** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *9,5* | *0,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *1,7* | *0,0* | *0,0* |
| **0700** | **Образование** | **68 848,0** | **63 018,7** | **61 128,6** | **57 729,7** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *91,5* | *97,0* | *94,4* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *59,9* | *63,7* | *62,1* |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **6 439,5** | **4 210,4** | **2 783,5** | **2 774,1** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *65,4* | *66,1* | *99,7* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *4,0* | *2,9* | *3,0* |
| **1000** | **Социальная политика** | **2 606,7** | **2 296,4** | **2 987,0** | **2 987,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *88,1* | *130,1* | *100,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *2,2* | *3,1* | *3,1* |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **742,3** | **463,2** | **434,9** | **434,9** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *62,4* | *93,9* | *100,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,4* | *0,5* | *0,5* |
|  | **ИТОГО РАСХОДЫ** | **141 345,1** | **105 300,6** | **95 902,6** | **93 003,2** |
|  | **Условно утверждаемые расходы** |  |  | **1 396 ,7** | **2 869,4** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **141 345,1** | **105 300,6** | **97 299,3** | **95 872,6** |
| *Темп роста, %* |  | *74,5* | *92,4* | *98,5* |

Как и в прежние годы, в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов наибольшую долю в общем объеме прогнозируемых расходов бюджета района составят расходы по разделу 0700 «Образование», который находится в диапазоне 59,9%, 63,7%, 62,1% от общего объема расходов. Расходы на образование планируются к утверждению в 2023 году в сумме 63 018,7 тыс. руб., в 2024 году – 61 128,6 тыс. руб. и в 2025 году – 57 729,7 тыс. руб. Прослеживается тенденция к снижению расходов на образование в течение планируемого периода. Темп роста предлагаемых к утверждению расходов бюджета района на образование на 2023 год к уровню ожидаемого исполнения текущего года составит 91,5%, расходы уменьшатся на 5 829,3 тыс. руб., на 2024 год расходы уменьшатся на 1 890,1 тыс. руб. и составят 63,7% к предыдущему году, на 2025 год расходы уменьшатся на 3 398,9 тыс. руб. и составят 62,1% к уровню предыдущего года.

Расходные полномочия Пестяковского муниципального района в области образования направлены на повышение качества и доступности образования и определены с учетом необходимости обеспечения гарантированного бесплатного дошкольного и общего образования.

Кроме этого, снижение расходов в 2023 году, по сравнению с отчетом за 2021 год планируется по разделам:

- раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 0,1%. Снижение по данному разделу составляет 83,8 тыс. руб. или 61,4%;

- раздел 0400 «Национальная экономика», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 8,8%. Снижение по данному разделу составляет 98,2 тыс. руб. или 1,1%;

- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 1,7%. Снижение по данному разделу составляет 17 014,8 тыс. руб. или 90,5%;

- раздел 0800 «Культура и кинематография», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета - 4%. Снижение по данному разделу составляет 2 229,1 тыс. руб. или 34,6%;

- раздел 1000 «Социальная политика», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 2,2%. Снижение по данному разделу составляет 310,3 тыс. руб. или 11,9%.

- раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 22,9%. Снижение по данному разделу составляет 10 199,9 тыс. руб. или 29,7%;

- раздел 1100 «Физическая культура и спорт», расходы по которому составляют долю в общих расходах бюджета – 0,4%. Снижение по данному разделу составляет 279,1 тыс. руб. или 37,6%;

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов бюджет Пестяковского муниципального района сохраняет свою социальную направленность. Как и в предыдущем периоде, в 2023-2025 годах наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета составят расходы на образование, общегосударственные вопросы, национальную экономику.

**5.2. Анализ муниципальных программ Пестяковского муниципального района**

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов, на основе 12 муниципальных программ.

Как уже отмечалось выше, расходы на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета района (без учета условно утверждаемых расходов) в 2023, 2024 и 2025 годах составляют соответственно 100%.

Анализ бюджетных ассигнований, направленных на ресурсное обеспечение муниципальных программ, произведен на основании паспортов проектов муниципальных программ, представленных в Совет Пестяковского муниципального района одновременно с Проектом бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Проверкой соблюдения установленного администрацией Пестяковского муниципального района срока утверждения изменений в действующие муниципальные программы установлено, что новые редакции действующих муниципальных программ, подготовленные в рамках проведения их плановой корректировки, на момент проведения экспертизы Проекта бюджета и составления настоящего Заключения не утверждены. На экспертизу представлены паспорта проектов новых редакций (скорректированных) муниципальных программ, что не противоречит положениям статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ Пестяковского муниципального района в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, приведено в таблице №9.

*Таблица №9*

| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы (МП)** | **2021 год**  **(отчет),**  **тыс. руб.** | **Проект бюджета, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **1** | **«Экономическое развитие Пестяковского муниципального района»** | **1 759,4** | **852,5** | **1 293,1** | **1 293,1** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *48,5* | *151,7* | *100,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,8* | *1,4* | *1,4* |
| **2** | **«Развитие культуры»** | **7 883,1** | **5 550,9** | **2 922,3** | **2 912,9** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *70,4* | *52,6* | *99,7* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *5,3* | *3,0* | *3,1* |
| **3** | **«Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализация молодежной политики»** | **857,2** | **463,2** | **434,9** | **434,9** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *54,0* | *93,9* | *100,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,4* | *0,5* | *0,5* |
| **4** | **«Развитие образования Пестяковского муниципального района** | **64 744,0** | **60 380,4** | **59 674,7** | **55 298,1** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *93,3* | *98,8* | *92,7* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *57,3* | *62,2* | *59,5* |
| **5** | **«Комплексное развитие сельских территорий и коммунальной инфраструктуры в Пестяковском муниципальном районе»** | **18 792,5** | **1 782,2** | **0,0** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *в 10,5 раз* | *0,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *1,7* | *0,0* | *0,0* |
| **6** | **«Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района»** | **4 726,7** | **680,4** | **1 946,9** | **2 411,2** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *в 7 раз* | *286,1* | *123,8* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,6* | *2,0* | *2,6* |
| **7** | **«Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2021 годы»** | **2,5** | **2,7** | **0,0** | **0,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *108,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,003* | *0,0* | *0,0* |
| **8** | **«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района»** | **453,6** | **-** | **-** | **-** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *-453,6* | *0,0* | *0,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **9** | **«Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района»** | **3 849,4** | **7 830,4** | **5 272,9** | **5 645,9** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *203,4* | *67,3* | *107,1* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *7,5* | *5,5* | *6,0* |
| **10** | **«Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе»** | **189,5** | **718,5** | **519,0** | **519,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *в 3,8 раза* | *72,2* | *100,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,7* | *0,5* | *0,6* |
| **11** | **«Забота и поддержка»** | **1 900,9** | **1 715,7** | **2 600,8** | **2 600,8** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *90,3* | *151,6* | *100,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *1,7* | *2,7* | *2,8* |
| **12** | **«Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района»** | **36 186,3** | **25 323,7** | **21 238,2** | **21 887,3** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *70,0* | *83,9* | *103,1* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *24,0* | *22,2* | *23,5* |
|  | **ИТОГО** | **141 345,1** | **105 300,6** | **95 902,6** | **93 003,2** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *74,5* | *91,1* | 97,0 |

Наибольший объем бюджетных ассигнований, как и в предыдущие периоды, планируется на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Пестяковского муниципального района»: в 2022 году - в сумме 60 380,4 тыс. руб., в 2024 году - в сумме 59 674,7 тыс. руб., в 2025 году - в сумме 55 298,1 тыс. руб., что составляет соответственно 57,3%, 62,2% и 59,5% от общего объема ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ. По данной муниципальной программе отмечается снижение бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с отчетом за 2021 год на сумму 4 363,6 тыс. руб. или 6,7%.

Рост объема бюджетных ассигнований в Проекте бюджета в 2023 году по сравнению с отчетом за 2021 год планируется по программам:

- «Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района»» - на сумму 3 981,0 тыс. руб. или на 203,4%,

- «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе» - на сумму 529,0 тыс. руб. или в 3,8 раза,

**-** «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района на 2019-2021 годы» на сумму 0,2 тыс. руб. или на 108%.

По всем остальным муниципальным программам планируется снижение объема бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

По муниципальной программе: «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы не планируются.

Проверкой соответствия объемов плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета Пестяковского муниципального района на реализацию муниципальных программ, объемам потребности в бюджетных средствах, приведенным в паспортах проектов новых редакций муниципальных программ расхождений не выявлено.

Ведомственной структурой расходов Проекта бюджета изменения бюджетных ассигнований установлены пяти главным распорядителям бюджетных средств в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов приведены в таблице №10.

*Таблица №10*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **Отчет за 2021 год** |  |  |  |
| **2023** | **2024** | **2025** |
| **Администрация Пестяковского муниципального района Ивановской области** | **60 223,5** | **30 637,7** | **24 907,7** | **24 907,7** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *50,9* | *81,3* | *100,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *29,1* | *26,0* | *26,8* |
| **Финансовый отдел администрации Пестяковского муниципального района** | **4 739,7** | **5 628,3** | **5 500,0** | **5 500,0** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *118,7* | *97,7* | *100,0* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *5,3* | *5,7* | *5,9* |
| **Отдел образования администрации Пестяковского муниципального района** | **66 341,9** | **61 046,2** | **60 163,5** | **56 764,5** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *92,0* | *98,6* | *94,4* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *58,0* | *62,7* | *61,0* |
| **Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района** | **10 040,0** | **7 226,8** | **4 569,8** | **4 560,4** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *72,0* | *63,2* | *99,2* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *6,9* | *4,8* | *4,9* |
| **Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района** | **0,0** | **761 6** | **761,6** | **761,6** |
| *Темп роста, %* | *0,0* | *0,0* | *100,0* | *100* |
| *Удельный вес в общем объеме расходов, %* | *0,0* | *0,7* | *0,8* | *0,8* |
| **Всего расходов** | **141 345,1** | **105 300,6** | **95 902,6** | **93 003,2** |

Снижение расходов в 2023 году, по сравнению с отчетом за 2021 год планируется по следующим главным распорядителям:

- по Администрации Пестяковского муниципального района Ивановской области - 29 585,8 тыс. руб. или на 49,1%;

- по Отделу культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Пестяковского муниципального района – 2 813,2 тыс. руб. или на 28%;

- поОтделу образования администрации Пестяковского муниципального района – 5 295,7 тыс. руб. или на 8%.

Увеличение расходов в 2023 году предусмотрено по двум главным распорядителям:

- по Финансовому отделу администрации Пестяковского муниципального района – 888,6 тыс. руб. или на 118,7%;

- по Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района – на 761,6 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают Отдел образования администрации Пестяковского муниципального района – 58%, Администрации Пестяковского муниципального района – 29,1%.

**6. Анализ и оценка источников финансирования дефицита бюджета**

Проект бюджета Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован как сбалансированный и бездефицитный.

**7. Выводы**

1. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам проект бюджета по составу и содержанию соответствует требованиям ст. ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ:

- по размеру резервного фонда Пестяковского муниципального района (пункт 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ);

- по общему объему условно утверждаемых расходов (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ).

Предоставление муниципальных гарантий и привлечение заемных средств, в предстоящем бюджетном цикле не планируется.

3. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов), учтены положения пункта 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении Проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго планового периода.

4. Основные характеристики Проекта бюджета, к которым в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодека РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета прогнозируются:

- на 2023 финансовый год:

- по доходам – в сумме 105 300,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления– 82 582,8 тыс. руб.,

- по расходам – в сумме 105 300,6 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

- на плановый период 2024 года:

- по доходам – в сумме 97 299,4 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 74 237,6 тыс. руб.,

- по расходам - в сумме 97 299,4 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

- на плановый период 2025 года:

- по доходам – в сумме 95 872,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 71 293,2 тыс. руб.,

- по расходам - в сумме 95 872,6 тыс. руб.,

- дефициту (профициту) – 0,0 тыс. руб.

5. Показатели Проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодеком РФ принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного кодекса РФ).

6. Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета на 2023-2025 годы остается сохранение программного принципа планирования расходов в разрезе 12 муниципальных программ, на которые в 2023 году предусмотрено 105 300,6 тыс. рублей.

7. Представленный проект Решения Совета Пестяковского муниципального района «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, федеральным законам, Положению о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, иным нормативным правовым актам в сфере бюджетных правоотношений и может быть рекомендован к утверждению Советом Пестяковского муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Пестяковского муниципального района О. А. Зыкова**