

Заключение № 47

Контрольно-счетной палаты Нязепетровского муниципального района на проект бюджета Нязепетровского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Заключение на проект бюджета Нязепетровского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Собрании депутатов Нязепетровского муниципального района «О бюджетном процессе в Нязепетровском муниципальном районе» (далее по тексту - Решение о бюджетном процессе), Положением «О Контрольно-счетной палате Нязепетровского муниципального района», планом работы Контрольно-счетной палаты Нязепетровского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) на 4 квартал 2022 года, утвержденным приказом от 27.09.2022года № 39-0.

Для подготовки заключения использованы: проект решения Собрании депутатов Нязепетровского муниципального района «О бюджете Нязепетровского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект бюджета), а также документы и материалы, внесенные администрацией Нязепетровского муниципального района в Собрание депутатов.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата руководствовалась действующим законодательством Российской Федерации и Челябинской области, и правовыми актами Нязепетровского муниципального района.

I. Общие положения

В соответствии со ст. 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.18 Решения о бюджетном процессе, проект бюджета муниципального района сформирован на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Состав и содержание проекта бюджета, а также состав и содержание материалов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.24 Решения Собрании депутатов Нязепетровского муниципального района от 05.03.2018г. №345 «О бюджетном процессе в Нязепетровском муниципальном районе».

II. Основные характеристики проекта бюджета

Представленный проект решения сформирован по программно-целевому принципу.

Основные характеристики бюджета Нязепетровского муниципального

района и иные показатели спрогнозированы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно части 1 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района в сумме 841 млн. 565,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 655 млн.861,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 841 млн. 565,6 тыс. рублей.

Представленный проект бюджета на 2023 год предусмотрен бездефицитным, т.е. сбалансированным.

Согласно части 2 статьи 1 проекта бюджета предлагаются к утверждению на плановый период 2024 и 2025 годов следующие основные характеристики бюджета: по доходам:

- на 2024 год в сумме 870 млн. 069,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 673 млн. 827,3 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 862 млн. 292,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 654 млн.246,6 тыс. рублей,

по расходам:

- на 2024 год в сумме 870 млн. 069,4 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 10 млн. 332,6 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 862 млн. 292,3 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 21 млн. 038,9 тыс. рублей.

Анализ основных характеристик проекта бюджета Нязепетровского муниципального района (представлен в приложении 1 к настоящему заключению) показал, что в плановом периоде: в 2024 году и в 2025 году бюджет также сбалансирован.

III. Доходы бюджета

Прогноз доходов бюджета Нязепетровского муниципального района разработан исходя из действующих законодательных и инструктивных материалов, основных показателей Прогноза социально-экономического развития Нязепетровского муниципального района на период до 2025 года, а также ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2022 году. Структура доходов проекта бюджета представлена в таблице № 1.

Таблица №1

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес %	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес %	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес %
Налоговые доходы	167704,0	19,9	179355,7	20,6	191361,7	22,2

Неналоговые доходы	18000,2	2,1	16886,4	2,0	16684,0	1,9
Безвозмездные поступления	655861,4	78	673827,3	77,4	654246,6	75,9
Всего:	841565,6	100	870069,4	100	862292,3	100

В общем прогнозируемом объеме доходов проекта бюджета основную долю составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в 2023 году 78 %, в 2024 году 77,4%, в 2025 году 75,9%.

Доля налоговых доходов предположительно составит 19,9 % в 2023 году, 20,6% в 2024 году, 22,2 % в 2025 году, неналоговых соответственно – 2,1 %; 2%; 1,9%.

Более подробный анализ структуры доходов бюджета муниципального района на 2023 год представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

Налоговые доходы

Поступления налоговых доходов в 2023 году планируются в сумме 167704 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 179355,7 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 191361,7 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов представлена в таблице № 2.

Таблица №2

наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)
Налог на доходы физических лиц	140119,8	83,5	149830,6	83,5	160244,9	83,7
Доходы от уплаты акцизов	11994,5	7,2	12957,8	7,3	13330,1	7,0
Налоги на совокупный доход	13970,0	8,3	14935,0	8,3	16137,0	8,4
Госпошлина	1619,7	1,0	1632,3	0,9	1649,7	0,9
	167704,0	100	179355,7	100	191361,7	100

В структуре налоговых доходов проекта бюджета наибольший удельный вес имеет налог на доходы физических лиц - в 2023 году 83,5 %, в 2024 году 83,5 %, в 2025 году 83,7 % в общей сумме налоговых доходов.

Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов сформированы на 2023 год в сумме 18000,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 16886,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 16684,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,1 %; 2%; 1,9% в общей сумме планируемых поступлений доходов в бюджет муниципального

района.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице №3.

Таблица № 3

наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3802,1	21,1	2975,1	17,6	2805,1	16,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	48,4	0,3	50,4	0,3	52,4	0,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12826,8	71,3	12476,8	73,9	12376,8	74,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	300,5	1,7	285,4	1,7	275,4	1,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1019,6	5,6	1096,6	6,5	1173,6	7,0
Прочие неналоговые доходы	2,8	0	2,1	0	0,7	0
Итого неналоговых доходов	18000,2	100	16886,4	100	16684,0	100

В структуре неналоговых доходов наибольшую долю составляют доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - в 2023 году 71,3%, в 2024 году 73,9%, в 2025 году 74,2% и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 21,1%, 17,6%, 16,8% соответственно.

Безвозмездные поступления

В прогнозируемой общей сумме доходов бюджета Нязепетровского муниципального района безвозмездные поступления из областного бюджета предусмотрены на 2023 год в сумме 655861,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 673827,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 654246,6 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений из областного бюджета представлена в таблице № 4.

Таблица № 4.

наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)
Субвенция на реализацию переданных государственных полномочий областного уровня	326015,6	49,7	326674,1	48,5	329215,5	50,3
Субсидии из областного бюджета	91344,9	14	134026,8	19,9	108287,7	16,5
Дотации	226430,4	34,5	201164,4	29,9	204481,4	31,3
Иные межбюджетные трансферты	12070,5	1,8	11962,0	1,7	12262,0	1,9
Всего	655861,4	100	673827,3	100	654246,6	100

В структуре планируемых поступлений средств из областного бюджета наибольший удельный вес в 2023 году имеют субвенции из областного бюджета – 49,7%, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 34,5%, тогда как субсидия составит – 14%;

В плановый период 2024 - 2025 годов наибольший удельный вес планируется на субвенцию на реализацию переданных государственных полномочий областного уровня – 48,5% и 50,3% соответственно, в денежном выражении это – 326млн 674,1 тыс. рублей и 329 млн.215,5 тыс. рублей, тогда как дотация из областного бюджета составляет соответственно – 29,9% и 31,3%, в денежном выражении – 201 млн.164,4 тыс. рублей и 204млн. 481,4 тыс. рублей.

Доля субсидий из областного бюджета в общем объеме безвозмездных поступлений составит в 2023 году 14%, на плановый период 2024-2025 годов - соответственно 19,9%, 16,5%.

Доля иных межбюджетных трансфертов на 2023 год составит 1,8% , на плановый период на 2024 год и 2025 -1,7; 1,9 соответственно,

В составе безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельских поселений на осуществление переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 108,5 тыс. рублей.

IV. Расходы бюджета

Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов бюджета муниципального района на 2023 год в сумме 841565,6 тыс. рублей, что ниже фактического исполнения бюджета за 2021 год на 137 млн. 143,0 тыс. рублей или на 14%, и ниже первоначально утвержденного бюджета на 2022 год на 83 млн.338,5 тыс. рублей или на 9%, и ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 191 млн.263,9 тыс. рублей или на 18,5% .

Общий объем расходов бюджета на 2024 год предусматривается в сумме 870 млн. 069,4 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 862млн. 292,3 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета на плановый период (2024-2025 годы) в общем объеме расходов предусмотрены условно утвержденные расходы – на 2024 г. в сумме 10 млн. 332,6 тыс. руб., на 2025г. – 21млн.038,9 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Структура бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделам классификации расходов представлена в таблице № 5.

Таблица №5

Наименование	раздел	2023 год		2024 год		2025 год	
		Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)
Общегосударственные вопросы	01	81330,8	9,7	76477,1	9,0	76139,6	9,0
Национальная оборона	02	1383,2	0,2	1445,7	0,2	1496,9	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4317,3	0,5	4578,1	0,5	4637,8	0,6
Национальная экономика	04	43450,3	5,2	39766,4	4,6	40057,8	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	33921,4	4,0	60338,3	7,0	58893,3	7,0
Охрана окружающей среды	06	9483,7	1,1	20233,3	2,4	0	0
Образование	07	375645,8	44,6	368900,6	42,9	362995,1	43,1
Культура, кинематография и средства массовой информации	08	63651,5	7,6	73827,9	8,6	78272,7	9,3
Социальная политика	10	183600	21,8	184952,2	21,5	187591,7	22,3
Физическая культура и спорт	11	17174,2	2,0	18850,4	2,2	20801,7	2,5
Межбюджетные трансферты	14	27607,4	3,3	10366,8	1,2	10366,8	1,2
Всего		841565,6	100	859736,8	100	841253,4	100

В структуре расходов проекта бюджета на 2023 год наибольший

удельный вес имеют расходы по разделам:

07 «Образование» - 44,6 %,

10 «Социальная политика» - 21,8%.

На плановый период 2024 – 2025 годов наибольший удельный вес расходов предусмотрен по разделу 07 «Образование», соответственно: 42,9% и 43,1%.

Более полный анализ функциональной структуры расходов бюджета на 2023 год представлен в приложении 3 к заключению.

Ведомственная структура расходов проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице №6.

Таблица №6.

Наименование	Ведомство	2023 год		2024год		2025год	
		Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес %	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес %	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес %
Контрольно-счетная палата	819	3459,7	0,4	3291,5	0,4	3291,5	0,4
Собрание депутатов	821	4785,8	0,6	4169,6	0,5	4169,6	0,5
Администрация	822	158023,3	18,8	191456,9	22,3	171371,5	20,5
Комитет по управлению муниципальным имуществом	823	14302,6	1,7	12023,9	1,4	11027,6	1,3
Финансовое управление	825	43777,0	5,2	25585,0	2,9	25636,2	3,0
Управление образования	826	370737,2	44,1	363373,0	42,3	356878,6	42,4
Отдел культуры	827	76897,6	9,1	88016,2	10,2	93516,9	11,1
Управление социальной	829	169582,4	20,1	171820,7	20,0	175361,5	20,8
Всего		841565,6	100	859736,8	100	841253,4	100

В общем объеме расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период наибольший удельный вес имеют расходы:

- Управление образования – 44,1%, 42,3%, 42,4%;
- Управления социальной защиты – 20,1 %, 20,0 %, 20,8%;
- Администрация – 18,8%, 22,3%, 20,5%;

Менее одного процента в общей сумме расходов, предусмотренных проектом бюджета муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, составляют расходы:

- Контрольно-счетной палаты - 0,4%, 0,4%, 0,4%.

муниципальном районе »;

- «Реализация государственной национальной политики на территории Нязепетровского муниципального района»;

- «Повышение результативности деятельности органов местного самоуправления и решение выявленных в ходе анализа проблем, связанных с низкой оценкой населения, на 2021 -2023 годы»;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нязепетровского муниципального района Челябинской области».

Анализ предоставленных паспортов муниципальных программ

Из 26 профинансированных муниципальных программ с проектом бюджета для экспертизы предоставлены проекты изменений в паспорта 26 муниципальных программ.

Анализ предоставленных паспортов муниципальных программ показал: предусмотренный объем финансирования во всех 26 паспортах профинансированных муниципальных программ соответствует проекту бюджета (приложение 5).

Доля «программных», непосредственно увязанных с целями и результатами реализации муниципальных программ, расходов бюджета Нязепетровского муниципального района в 2023 году составит 83% (699 млн. 527,1 тыс. руб.) от общего объема расходов муниципального бюджета. Доля непрограммных мероприятий составит 17% (142 млн. 038,5 тыс. руб.) от общего объема расходов бюджета Нязепетровского муниципального района.

Решением о бюджете планируется направить в 2023 году на финансовое обеспечение муниципальных программ 699 млн. 527,1 тыс. рублей, на плановый период финансирование муниципальных программ предусмотрено: в 2024 году – 717 млн. 457,3 тыс. рублей, в 2025 году – 700 млн. 196,8 тыс. рублей.

Главным инструментом эффективности бюджетных расходов остается программно-целевой метод их осуществления. Но полагаем, что задачи по повышению качества разработки муниципальных программ остаются реализованными не в полной мере.

Реализация программ осуществляется в условиях многочисленных изменений их параметров в течение года, что может привести к рискам не достижения запланированных результатов.

Изменения объемов финансирования муниципальных программ должны повлечь за собой корректировку их целевых индикаторов и ожидаемых результатов. В противном случае, будет утрачена связь между стратегическим и бюджетным планированием, что не позволит в полной мере использовать преимущества программно-целевого метода формирования бюджета.

Конечная эффективность программного бюджета зависит от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией.

VI. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета Нязепетровского муниципального района по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, определен проектом бюджета в следующих объемах:

- на 01.01.2024 года в сумме 5 млн. 44,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
 - на 01.01.2025 года в сумме 5 млн. 591,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
 - на 01.01.2026 года в сумме 5 млн. 798,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей,
- что не превышает 50% предлагаемых к утверждению общих годовых доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, т.е. соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

VII. Межбюджетные трансферты

Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов на 2023 год в сумме 655 млн. 861,4 тыс. рублей, на 2024 год 673 млн. 827,3 тыс. рублей, на 2025 год – 654 млн. 246,6 тыс. рублей.

Структура межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджета представлена в таблице 7.

Таблица 7.

Наименование межбюджетного трансфера	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес (%)
Субвенции	326015,6	49,7	326674,1	48,5	329215,5	50,3
Субсидии	91344,9	14,0	134026,8	19,9	108287,7	16,6
Дотации	226430,4	34,5	201164,4	29,9	204481,4	31,2
Иные м/б транс.	12070,5	1,8	11962,0	1,7	12262,0	1,9
Всего мб/ трансфертов	655861,4	100	673827,3	100	654246,6	100

Из таблицы видно, что в 2023 году наибольший удельный вес финансовой помощи из других бюджетов занимают субвенции – 49,7%, на плановый период 2024-2025 годов наибольший удельный вес финансовой

помощи из других бюджетов также предусмотрено в виде субвенций – 48,5% и 50,3% соответственно.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета Нязепетровского муниципального района, составил на 2023 год в сумме 63 млн. 456,4 тыс. рублей на плановый период 2024 - 2025 годов – 34 млн. 266,2 тыс. рублей и 33 млн.855,4 тыс. рублей соответственно.

Расчет межбюджетных трансфертов произведен на основании утвержденной постановлением администрации Нязепетровского муниципального района от 03.11.2022г. №890 Методики расчета размера межбюджетных трансфертов по передаваемым полномочиям бюджета Нязепетровского муниципального района.

Соглашения о разграничении полномочий по вопросам местного значения между Нязепетровским муниципальным районом и сельскими поселениями на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов заключены.

VIII. Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального района, то есть часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории района, на 2023 год в сумме 32 млн.913,4 тыс. рублей. Основой формирования средств дорожного фонда являются поступления от акцизов на автомобильный бензин прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет и иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Нязепетровского муниципального района утвержден решением Собрании депутатов Нязепетровского муниципального района от 22.12.2017 года №322, с изменением от 18.10.2021г. №180.

Прогнозируемый объем акцизов на 2023 год по муниципальному району составит в сумме 11 994,5 тысяч рублей. Поступления на 2024 и 2025 годы планируются в размере 12957,8 тыс. рублей и 13330,1 тыс. рублей соответственно.

IX. Анализ текстовых статей проекта

При проверке текстовых статей проекта нарушений не установлено.

Х.Выводы

В результате внешней проверки проекта решения о бюджете Нязепетровского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлено, что состав и содержание проекта бюджета соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пп.9 п.2 ст.24 Решения Собрания депутатов Нязепетровского муниципального района от 05.03.2018г. №345 «О бюджетном процессе в Нязепетровском муниципальном районе».

Замечания устранены в ходе проверки.

XI.Предложения

1. Исходя из изложенного, Контрольно-счетная палата считает возможным предложить Собранию депутатов утвердить в первом чтении проект бюджета Нязепетровского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Для обеспечения повышения эффективности бюджетных расходов и достижения целей социально-экономического развития района Контрольно-счетная палата предлагает:

2.1 Администрация Нязепетровского муниципального района:

- усилить работу по реализации мероприятий по укреплению доходной части бюджета;
- усилить контроль за реализацией региональных национальных проектов и реализацией Указов Президента;
- обеспечить полное и своевременное освоение целевых бюджетных трансфертов из областного бюджета;
- принять меры по сокращению количества и объема незавершенного строительства.

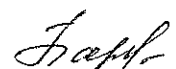
2.2 Ответственным исполнителям муниципальных программ:

- принять меры по достижению плановых значений целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ;
- обеспечить надлежащий контроль за формированием, реализацией и проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ;
- привести объемы бюджетных ассигнований по муниципальным программам в соответствие с решением Собрания депутатов Нязепетровского муниципального района «О бюджете Нязепетровского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу, при изменении объемов финансирования муниципальных программ должна производиться корректировка их целевых индикаторов и ожидаемых результатов.

2.3 Управлению экономического развития усилить контроль:

- за своевременностью и качеством разработки муниципальных программ, при изменениях объемов финансирования муниципальных программ контролировать корректировку их целевых индикаторов и ожидаемых результатов;
- за финансово-экономическим обоснованием муниципальных программ;
- за эффективностью исполнения муниципальных программ.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Нязепетровского муниципального района

 Харланова М.Б.