

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МО «БАЗАРНОСЫЗГАНСКИЙ РАЙОН»

433700, р.п. Базарный Сызган, ул. Советская, дом 103

телефакс - 21-1-75

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Совета депутатов муниципального образования  
«Базарносызганский район» «О бюджете муниципального  
образования «Базарносызганский район» на 2023 год  
и на плановый период 2024 и 2025 годов»  
(1-ое чтение)

р.п. Базарный Сызган

16.11.2022 год

Экспертно-аналитическое мероприятие Контрольно-счетной палаты на проект Решения Совета депутатов муниципального образования «Базарносызганский район» «О бюджете муниципального образования «Базарносызганский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», подготовлено Председателем Контрольно-счетной палаты Бауниным А.Н., в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Базарносызганский район», утверждённым решением Совета депутатов муниципального образования «Базарносызганский район» от 27.02.2015 года № 154 (далее Положение), а также Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Базарносызганский район» Ульяновской области».

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация муниципального образования «Базарносызганский район».

### **Цели экспертизы:**

- проверка исполнения бюджетного законодательства при разработке проекта бюджета муниципального образования;
- анализ наличия и оценка состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов параметров основных показателей проекта бюджета муниципального образования;
- оценка объективности, реалистичности планируемых объемов доходных и расходных статей в проекте бюджета муниципального образования.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**  
с 09 ноября 2022 года по 16 ноября 2022 года.

Заключение составлено в трех экземплярах: первый экземпляр заключения является принадлежностью Контрольно-счетной палаты, второй – Совету депутатов муниципального образования «Базарносызганский район», третий Администрации муниципального образования «Базарносызганский район».

## Результаты контрольного мероприятия

### **1. Общие положения.**

В соответствии с пунктом 2.1. Положения, проект бюджета муниципального образования составлен сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Проект решения Совета депутатов муниципального образования «Базарносызганский район» «О бюджете муниципального образования «Базарносызганский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен администрацией МО на рассмотрение в Совет Депутатов 09.11.2022 года. В Контрольно-счетную палату проект бюджета направлен 09.11.2022 года, что соответствует пункту 3.2. Положения /не позднее 15 ноября текущего года/.

Началу разработки проекта бюджета предшествовало:

- Распоряжение № 48-пр от 20.05.2022 года Главы администрации муниципального образования «О создании рабочей группы».

- График подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 23.05.2022 года

### **2. Основы составления проекта бюджета, обоснованность прогноза социально-экономического развития муниципального образования.**

Основы составления проекта бюджета определены пунктом 2.2. Положения.

Составлению проекта бюджета муниципального образования предшествовала подготовка следующих документов:

- Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Базарносызганский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов /Постановление № 247-П от 25.10.2022 года прилагается/

- Сводный Реестр расходных обязательств муниципального образования на 2023 - 2025 годы; /прилагается/.

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Базарносызганский район» на 2023 год и на период до 2025 года с Пояснительной запиской /прилагается/.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования, соответствует положениям, содержащимся в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, а также прогнозу социально-экономического развития и основным направлениям бюджетной и налоговой политики Ульяновской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Нормативно-методическая база, используемая при составлении проекта бюджета, соответствует действующим нормативным правовым актам.

- Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2023 год и на период до 2025 года /прилагается/

При составлении проекта бюджета уже имелись сведения:

- о нормативах отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и сборов в бюджет муниципального образования;
- о предполагаемых объемах финансовой помощи, предоставляемой из областного бюджета;
- о нормативах финансовых затрат на предоставление муниципальных услуг;
- о действующих законодательствах по налогам и сборам в РФ и Ульяновской области.

Бюджетная классификация разработана в соответствии с положениями главы 4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Нормативы распределения доходов, между бюджетом муниципального образования и бюджетами поселений, соответствуют пункту 2 статьи 184<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации */Приложение 1 к проекту/*.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены */Приложение 2 к проекту/*.

Ведомственная структура расходов бюджета утверждена. Расходы бюджета распределены по главным распорядителям бюджетных средств, а также по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации */Приложение 3 к проекту/*.

### **3. Проверка и анализ обоснованности формирования показателей проекта бюджета.**

Проведя анализ обоснованности формирования показателей проекта бюджета, установлено:

- параметры проекта бюджета соответствуют показателям прогноза социально-экономического развития муниципального образования;
- фактические и прогнозные объемы доходов бюджета, в том числе в разрезе главных администраторов доходов бюджета соответствуют данным проекта бюджета;
- статья 31 БК РФ «Принцип самостоятельности бюджетов» и статья 86 БК РФ «Расходные обязательства муниципального образования» соблюдаются. Расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет доходов и источников финансирования дефицитов других бюджетов бюджетной системы РФ, не установлено.

Принципы бюджетной системы РФ установленные статьями 28 - 38<sup>2</sup> БК РФ - соблюдаются:

- единства бюджетной системы;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы РФ;

- самостоятельности бюджетов;
- равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований;
- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- сбалансированности бюджета;
- результативности и эффективности использования бюджетных средств;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- прозрачности (открытости);
- адресности и целевого характера бюджетных средств;
- подведомственности расходов бюджетов;
- единства кассы.

#### **4. Проверка и анализ обоснованности и достоверности доходных статей проекта бюджета.**

Проектом бюджета **доходы на 2023 год** прогнозируются в сумме 229181,4 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетных систем РФ – 202688,9 тыс. руб.

**Объем бюджетных расходов** в проекте бюджета запланирован в сумме 229181,4 тыс. руб.

**Размер дефицита бюджета** составляет 0,0 тыс. руб., что соответствует статье 92.1 пункта 3 Бюджетного кодекса РФ (не более 5%).

*/статья 1 Решения о бюджете/*

**Основные характеристики местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов:**

1) **общий объём доходов** местного бюджета на 2024 год в сумме 200134,1 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 172661,3 тыс. руб., и на 2025 год в сумме 241386,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 212878,6 тыс. руб.

2) **общий объём расходов** местного бюджета на 2024 год в сумме 200134,1 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы 2800,0 тыс. руб.), и на 2025 год в сумме 241386,8 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы 5900,0 тыс. руб.)

3) **дефицит** местного бюджета на 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 0,0 тыс. руб.

#### **Доходы бюджета.**

Расчёты доходной части бюджета муниципального образования произведены исходя из действующего налогового и бюджетного законодательства РФ и Ульяновской области, а также из основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования. При планировании учтены изменения законодательства, вступающие в силу с начала очередного финансового года.

Исходной базой для разработки бюджета являются показатели бюджета на текущий год с учётом изменений по состоянию на 01.10.2022 года.

Доходная часть бюджета муниципального образования сформирована в виде налоговых и неналоговых доходов, а также Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ

*/Приложение 1-2 к Пояснительной записке проекта бюджета/.*

***Плановые поступления собственных доходов на 2022 - 2025 годы***

<b>Собственные доходы</b>	<b>Уточненный план 2022 год</b>	<b>План 2023 год</b>	<b>План 2024 год</b>	<b>План 2025 год</b>
<b><i>Налоговые доходы</i></b>	<b><i>20287,0</i></b>	<b><i>20879,6</i></b>	<b><i>21939,9</i></b>	<b><i>22975,3</i></b>
налог на доходы физических лиц	11283,0	11817,7	12574,0	13403,9
акцизы на нефтепродукты	4054,0	4114,1	4220,2	4220,2
налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3600,0	3564,0	3706,6	3854,9
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-	-	-
налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	650,0	655,8	682,0	709,3
Налог на профессиональный доход	-	-	-	-
госпошлина	700,0	728,0	757,1	787,0
<b><i>Неналоговые доходы</i></b>	<b><i>10403,0</i></b>	<b><i>5612,9</i></b>	<b><i>5532,9</i></b>	<b><i>5532,9</i></b>
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	682,6	494,8	414,8	414,8
плата за негативное воздействие на окружающую среду	115,0	130,0	130,0	130,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6050,0	4759,3	4759,3	4759,3
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2887,4	108,8	108,8	108,8
штрафы, санкции, возмещение ущерба	600,0	120,0	120,0	120,0
Прочие неналоговые доходы	68,1	-	-	-
<b>Всего собственных доходов</b>	<b>30690,1</b>	<b>26492,5</b>	<b>27472,8</b>	<b>28508,2</b>

## Плановые Безвозмездные поступления на 2022 - 2025 годы

Безвозмездные поступления	Уточненный план 2022 год	План 2023 год	План 2024 год	План 2025 год
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	77565,3	83391,7	66674,5	73709,7
субсидии бюджетам муниципальных образований	32164,5	29155,3	22299,8	54827,8
субвенции бюджетам муниципальных образований	68149,6	76356,6	69301,7	70555,8
иные межбюджетные трансферты	13785,3	13785,3	14385,3	13785,3
<b>Итого</b>	<b>191664,7</b>	<b>202688,9</b>	<b>172661,3</b>	<b>212878,6</b>

### Проведя анализ планирования собственных доходов установлено:

Прогнозируемая сумма по налогу на доходы с физических лиц /НДФЛ/ на 2023 год составляет 11817,7 тыс. руб., что на 534,7 тыс. руб. больше уточненного плана 2022 года (11283,0 тыс. руб.). Налог на доходы физических лиц занимает 44,6% от общего объема собственных доходов.

На 2024 год – 12574,0 тыс. руб. или 45,8%

На 2025 год – 13403,9 тыс. руб. или 47,0%.

Анализируя темп роста прогнозных назначений, по налогу на доходы физических лиц, в 2023 году по отношению к уточненному плану в 2022 году составили 104,7%, в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 году 106,4%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года 106,6%,

Налог рассчитан путем расчета налоговой ставки от фонда заработной платы работников организаций, учреждений расположенных на территории муниципального образования и погашение недоимки, образовавшейся за прошлый год.

Отчисления в бюджет района: с территории городского поселения 15% район, сельские поселения – 23%.

Контрольно-счетная палата считает, что прогнозируемые суммы обоснованы.

**Акцизы на нефтепродукты** поступают по дифференцированным нормативам, установленным исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Прогноз поступления данного доходного источника на 2023- 2025 годы доведен Министерством финансов Ульяновской области и составляет на 2023 год в сумме 4114,1 тыс. руб., что на 60,1 тыс. руб. больше плана 2022 года (4054,0 тыс. руб.). Доля данного налога в 2023 году составляет 15,5% от общего объема собственных доходов.

На 2024 год – 4220,2 тыс. руб. или 15,4%

На 2025 год – 4220,2 тыс. руб. или 14,8%.

**Прогноз поступлений по налогу, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения**, на 2023 год запланирован в сумме 3564,0 тыс. руб., что на 36,0 тыс. руб. меньше уточненного плана 2022 года (3600,0 тыс. руб.). Данный налог составляет 13,5% от общего объема собственных доходов.

На 2024 год – 3706,6 тыс. руб. или 13,5%

На 2025 год – 3854,9 тыс. руб. или 13,5%

Расчет произведен на основе прогнозируемого объема налоговой базы, сформированного исходя из отчетных данных налоговых органов за 2021 год по Базарносызганскому району, оценки налоговой базы в 2022 году с учетом фактической динамики поступлений, налоговых ставок.

Анализируя прогнозные назначения по данному налогу, в 2023 году по отношению к уточненному плану в 2022 году составили 99%, в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 году 104%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года 104%.

Контрольно-счетная палата считает, что прогнозируемые суммы обоснованы.

Норматив отчислений 50% в бюджеты муниципальных районов.

Данный налог определен на основании данных, представленных Министерством финансов Ульяновской области.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** запланирован на 2023 год в сумме 655,8 тыс. руб., что на 5,8 тыс. руб. больше уточненного плана 2022 года (650,0 тыс. руб.).

Данный налог составляет 2,5% от общего объема собственных доходов.

На 2024 год – 682,0 тыс. руб. или 2,5%

На 2025 год – 709,3 тыс. руб. или 2,5%

Анализируя прогнозные назначения по данному налогу, в 2023 году по отношению к уточненному плану в 2022 году составили 100,9%, в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 году 104%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года 104%.

Контрольно-счетная палата считает, что прогнозируемые суммы обоснованы.

Норматив отчислений 100% в бюджеты муниципальных районов.

Расчет производился с учетом прогнозируемого объема налоговой базы, сформированного исходя из налоговой базы по отчетным данным налоговых органов за 2021 год, доли налоговой базы в объеме валового регионального продукта, представляемого в составе показателей прогноза социально-экономического развития муниципального района, налоговой ставки, расчетного уровня собираемости. Учтены доходы, обусловленные увеличением количества, в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также выпадающие доходы в связи с предоставлением налоговых льгот.

**Государственная пошлина** на 2023 год планируется в сумме 728,0 тыс. руб., что на 28,0 тыс. руб. больше уточненного плана 2022 года. Доля данного налога составляет 2,8% от общего объема собственных доходов.

На 2024 год – 757,1 тыс. руб. или 2,8%

На 2025 год – 787,0 тыс. руб. или 2,8%

Темп роста прогнозных назначений по данному налогу в 2023 году по отношению к уточненному плану 2022 года составил 104%, в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 года 104%, в 2025 году по отношению к прогнозу 2024 года 103,9%.

Расчет производился исходя из фактических поступлений за 2021–2022 годы.

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

на 2023 год - в сумме 494,8 тыс. руб. или 1,9%

на 2024 год - в сумме 414,8 тыс. руб. или 1,5%

на 2025 год - в сумме 414,8 тыс. руб. или 1,5%.

тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Аренда земли	223,5	315,7	235,7	235,7
Аренда имущества	459,1	179,1	179,1	179,1
<b>ИТОГО</b>	<b>682,6</b>	<b>494,8</b>	<b>414,8</b>	<b>414,8</b>

Анализируя прогнозные показатели по доходам от аренды земельных участков, в 2023 году произойдет увеличение за счет заключения нового договора (Лабазанов А.Ш.), а также за счет увеличения в 2 раза ставки по земельному налогу под ИЖС, ЛПХ, применяемой при расчете арендной платы. На плановый период 2024-2025 годов сумма по указанному новому договору не планируется, так как срок окончания договора 19.01.2024 года.

Снижение по прогнозным показателям доходов от аренды имущества по причине: расторжение договора с 1 сентября 2022 года на сумму 113,2 тыс. руб. и погашение задолженности в 2022 году ОГКП «Корпорация развития коммунального комплекса по Ульяновской области».

Данный налог рассчитан на основании данных, представленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям МО «Базарносызганский район».

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** планируется на 2023 год в сумме 130,0 тыс. руб., что больше уточненного плана 2022 года на 15,0 тыс. руб. Доля данного налога составляет 0,5% от общего объема собственных доходов.

На 2024 год – 130,0 тыс. руб. или 0,5%

На 2025 год – 130,0 тыс. руб. или 0,5%

Норматив отчислений 100% в бюджеты муниципальных районов.

Срок уплаты за 2022 год не позднее 1 марта 2023 года.

Администратором платы за негативное воздействие на окружающую среду является Управление Росприроднадзора по Ульяновской области.



**Доходы от оказания платных услуг** планируются на 2023 год в сумме 4759,3 тыс. руб., что на 1290,0 тыс. руб. меньше плана 2022 года.

По бухгалтерскому обслуживанию учреждений образования план на 2023 год заложен не в полном объеме, так как имеется недостаток средств субвенций на организацию общего и среднего образования.

Доля данного налога составляет 18% от общего объема собственных доходов.

На 2024 год – 4759,3 тыс. руб. или 17,3%

На 2025 год – 4759,3 тыс. руб. или 16,7%

Управлением финансов проведен подробный анализ поступлений данных услуг за 2021-2022 годы, прогнозируемые суммы поступлений считать обоснованными.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются на 2023-2025 годы в сумме 108,8 тыс. руб. ежегодно.

Данный налог рассчитан на основании данных, представленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям МО «Базарносызганский район».

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на 2023 год планируются в сумме 120,0 тыс. руб., что на 480,0 тыс. руб. меньше плана 2022 года. Доля данного налога составляет 0,5% от общего объема собственных доходов.

На 2024 год – 120,0 тыс. руб. или 0,4%

На 2025 год – 120,0 тыс. руб. или 0,4%

С 1 января 2020 года закреплён новый принцип зачисления доходов от уплаты штрафов в тот или иной бюджет Российской Федерации, т.е. уплаченные суммы за административные правонарушения должны поступать в полном объёме в тот бюджет, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего штраф.

Расчет производился исходя из оценки поступлений за 2021-2022 года.

Контрольно-счетной палатой на основе контроля, анализа и прогноза бюджетных и социально-экономических процессов была оценена объективность запланированного объема доходов бюджета. Результаты оценки позволяют сделать вывод, о реалистичности проектировок доходной части бюджета муниципального образования.

## **5. Проверка и анализ обоснованности и достоверности расчетов расходов проекта бюджета.**

### **Расходы бюджета.**

Проект бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Базарносызганский район».

За основу расчёта был принят уточненный бюджет муниципального образования на 2022 год по состоянию на 01.10.2022 года.

Проектировки бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Ульяновской области и нормативно-правовых документов муниципального образования «Базарносызганский район» с учётом разграничения расходных полномочий и основаны на:

- повышении эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;
- создании условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;
- повышении эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
- обеспечении обязательств в сфере образования, культуры, социальной политики с учётом определения объёма гарантированных муниципальных услуг;
- безусловном исполнении установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств.

Расходы бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 229181,4 тыс. руб. - увеличение на 5442,6 тыс. руб. к расходам, установленным бюджетом на 2022 год (223738,8 тыс. руб.) по состоянию на 01.10.2022 года.

(на 2024 год – 200134,1 тыс. руб., на 2025 год – 241386,8 тыс. руб.).

Проведя анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение целевых программ, установлено, что все программы в проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражены в «Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования». Программы, финансирование которых в проекте бюджета запланированы, осуществляются в соответствии со статьей 179 «Долгосрочные целевые программы» /Приложение 3 к проекту/

*Приложение 4* «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Базарносызганский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов расписаны по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджетов.

Ассигнования на выплату заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы на 2023-2025 годы рассчитаны с учётом выполнения задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы».

В бюджете 2023 года предусмотрено увеличение минимального размера оплаты труда до 16242,0 руб.

Средства на выплату заработной платы с начислениями, заложены на 2023 год в общей сумме 137272,5 тыс. руб. Доля расходов на заработную плату с начислениями в общей сумме расходов составила 59,9%. Средства по выплате заработной платы за счет собственных доходов муниципального образования предусмотрены на 11 месяцев от годовой потребности.

На оплату топливно-энергетических ресурсов заложено в проекте бюджета на 2023 год – 13470,8 тыс. руб. Доля расходов на оплату топливно-энергетических ресурсов в общей сумме расходов составила 5,9%.

Средства по оплате коммунальных услуг предусмотрены на 11 месяцев от годовой потребности.

На 2023 год, в проекте бюджета запланированы расходы по 14 муниципальным программам на общую сумму 218000,2 тыс. руб., в 2024 году 187488,0 тыс. руб., в 2025 году 226236,3 тыс. руб.

Общий объём расходов бюджета на 2023 год, против первоначально утверждённого бюджета на 2022 год, запланирован с ростом на 11118,6 тыс. руб. или на 5,1%.

В целом структура расходов бюджета в 2023-2025 годах не претерпела существенных изменений. По-прежнему наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на финансирование социально-ориентированных отраслей. Удельный вес этих расходов в общей сумме расходов бюджета на 2022 год составляет 67,3%.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальной поддержки семьи и детей, в том числе развития социальной инфраструктуры для детей планируются в размере: 2023 год на общую сумму 122195,0 тыс. руб., 2024 год – 97825,9 тыс. руб., 2025 год – 103989,5 тыс. руб.

*/Приложение 5 к проекту/*

Проектом бюджета средства на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год утверждены в сумме 3265,8 тыс. руб., на 2024 год – 3386,1 тыс. руб., на 2025 год – 3522,1 тыс. руб.

*/пункты 4 статьи 5 Решения о бюджете/.*

Расходы дорожного фонда в 2023 году составят 30614,1 тыс. руб. (в том числе средства местного бюджета 4114,1 тыс. руб.), в 2024 году – 22670,2 тыс. руб. (в том числе средства местного бюджета 4220,2 тыс. руб.), в 2025 году – 22670,2 тыс. руб. (в том числе средства местного бюджета 4220,2 тыс. руб.)

*/пункты 5 статьи 5 Решения о бюджете/.*

Резервный фонд муниципального образования запланирован ежегодно в сумме 150,0 тыс. руб., требования статьи 81 БК РФ соблюдены /Резервный фонд не может превышать 3 процента утвержденного решением о бюджете общего объема расходов /пункт 6 статьи 5 Решения о бюджете/

Расходы бюджета на функционирование органов местного самоуправления муниципального образования на 2023-2025 годы определены с учётом действующего в 2019 году размера норматива на указанные расходы.

***Сравнительный анализ плановых расходов по разделам к общей сумме расходов бюджета на 2023 год***

№ п/п	Наименование раздела	План 2023 год	% от общей суммы
1	«Общегосударственные вопросы»	32005,0	14,0
2	«Национальная оборона»	-	-
3	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2577,7	1,1
4	«Национальная экономика»	30648,1	13,4
5	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	1499,6	0,7
6	«Охрана окружающей среды»	-	-
7	«Образование»	125716,1	54,9
8	«Культура»	17951,0	7,8
9	«Социальная политика»	10507,7	4,6
10	«Физическая культура и спорт»	115,0	0,1
11	«Межбюджетные трансферты»	8161,2	3,5
	<b>ИТОГО</b>	<b>229181,4</b>	<b>100</b>

***Сравнительный анализ расходных показателей проекта бюджета на 2023 год, с уточненными плановыми показателями бюджета на 2022 год***

№ п/п	Наименование раздела	Уточненный план 2022 год	План 2023 год	Отклонение тыс. руб.
1	Общегосударственные вопросы	37682,9	32005,0	-5677,9
2	Национальная оборона	-	-	-
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2887,1	2577,7	-309,4
4	Национальная экономика	22642,8	30648,1	8005,3
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	3508,4	1499,6	-2008,8
6	Охрана окружающей среды	-	-	-
7	Образование	116162,2	125716,1	9553,9
8	Культура, кинематография	20129,3	17951,0	-2178,3
9	Социальная политика	10270,6	10507,7	237,1
10	Физическая культура и спорт	2565,4	115,0	-2450,4
11	Межбюджетные трансферты	7890,1	8161,2	271,1
	<b>ИТОГО</b>	<b>223738,8</b>	<b>229181,4</b>	<b>5442,6</b>

***Анализ планируемых расходов***

По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы расходы в сумме 32005,0 тыс. руб. или 14% от всех расходов бюджета. Расходы снизились по сравнению с уточненным планом 2022 года на сумму 5677,9 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 34787,3 тыс. руб.,

На 2025 год – 37859,4 тыс. руб.

Резервный фонд администрации муниципального образования запланирован в 2023-2025 годах в размере 150,0 тыс. руб. ежегодно.

По данному разделу запланированы расходы:

- муниципальная программа «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в 2023 году в сумме 23250,3 тыс. руб., в 2024 году – 23227,6 тыс. руб., в 2025 - 23195,2 тыс. руб.;

- муниципальная программа «Гражданское общество и реализация государственной национальной политики на территории муниципального образования «Базарносызганский район» в 2023-2025 годах в сумме 20,0 тыс. руб. ежегодно;

- муниципальная программа «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории муниципального образования «Базарносызганский район» в 2023-2025 годах в сумме 11,4 тыс. руб. ежегодно;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Базарносызганский район» в 2023-2025 годах в сумме 3154,645 тыс. руб. ежегодно.

Бюджетные ассигнования на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности запланированы в 2023-2025 годах в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

#### **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

Расходы по данной отрасли запланированы в 2023-2025 годах в сумме 2577,7 тыс. руб. ежегодно.

На 2023 год расходы снизились по сравнению с уточненным планом 2022 года на сумму 309,4 тыс. руб.

Расходы будут направлены на содержание единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 2452,7 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования «Базарносызганский район» запланированы в 2023-2025 годах в сумме 125,0 тыс. руб. ежегодно.

#### **Раздел «Национальная экономика».**

По сравнению с уточненным планом 2022 года, расходы в 2023 году планируются на 8005,3 тыс. руб. больше и составляют 30648,1 тыс. руб. или 13,4% от всех расходов.

На 2024 год планируется – 22798,9 тыс. руб.,

На 2025 год – 22798,9 тыс. руб.

По данной отрасли запланированы расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Безопасные и качественные дороги в Базарносызганском районе», в 2023 году составят 30614,1 тыс. руб. (в т.ч. местный бюджет 4114,1 тыс. руб.), в 2024 году – 22670,2 тыс. руб. (местный бюджет 4220,2 тыс. руб.), в 2025 году – 22670,2 тыс. руб. (местный бюджет 4220,2 тыс. руб.)

- «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в 2023 году в сумме 20,6 тыс. руб., в 2024 году – 115,3 тыс. руб., в 2025 году – 115,3 тыс. руб. (на ремонт родников).

На мероприятия по отлову безнадзорных домашних животных планируется направить в 2023-2025 годах 13,4 тыс. руб. ежегодно.

**Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год запланированы расходы в сумме 1499,6 тыс. руб. или 0,7% от всех расходов. По уточненному плану на 2022 год расходы составляют 3508,4 тыс. руб., снижение финансирования на 2008,8 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 2117,6 тыс. руб.

На 2025 год – 349923,0 тыс. руб.

По данной отрасли запланированы расходы на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий Ульяновской области по установлению нормативов потребления населением твердого топлива в 2023-2025 годах сумме 9,0 тыс. руб. ежегодно.

Предусмотрены расходы на муниципальные программы:

- «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в 2023 году в сумме 50,2 тыс. руб., в 2024 году – 291,4 тыс. руб., в 2025 году – 1557,6 тыс. руб. (данные суммы будут направлены на обустройство мест (площадок) накопления ТКО);

- «Развитие ЖКХ в Базарносызганском районе»:

- подпрограмма «Обеспечение населения Базарносызганского района доброкачественной питьевой водой» - в 2023 году – 360,0 тыс. руб., в 2024 году – 540,0 тыс. руб., в 2025 году – 31230,0 тыс. руб.;

- подпрограмма «Содействие предприятиям жилищно-коммунального комплекса Базарносызганского района в прохождении осеннее-зимних периодов» - в 2023 -2025 годах – 1000,0 тыс. руб. ежегодно.

- подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Базарносызганском районе» - в 2023 году – 80,5 тыс. руб., в 2024 году – 277,3 тыс. руб., в 2025 году – 1196,4 тыс. руб. (данные суммы будут направлены на модернизацию сетей наружного освещения).

**Раздел «Образование».** Плановое финансирование по данной отрасли на 2023 год составляет 125716,1 тыс. руб., или 54,9% от всех расходов бюджета, что больше уточненного плана на 2022 год (116162,2 тыс. руб.) на сумму – 9553,9 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 101834,2 тыс. руб.,

На 2025 год – 107436,8 тыс. руб.

#### ***Подраздел Дошкольное образование.***

Планируются в 2023 году расходы в сумме 13682,7 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 13067,4 тыс. руб.,

На 2025 год – 13141,7 тыс. руб.

В 2023 году средства планируется направить на реализацию:

- муниципальной программы «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район», в том числе:

- Подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей и реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Базарносызганский район» в сумме 13682,7 тыс. руб.

#### ***Подраздел Общее образование.***

Планируются в 2023 году расходы в сумме 91375,3 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 75024,0 тыс. руб.,

На 2025 год – 79178,0 тыс. руб.

В 2023 году средства планируется направить:

- Муниципальная программа «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Базарносызганский район» в сумме 1400,0 тыс. руб., в том числе:

- Подпрограмма «Семья и дети» в сумме 1400,0 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2025 годы» в сумме 87506,4 тыс. руб., в том числе:

- Подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей в муниципальном образовании «Базарносызганский район» - 87316,4 тыс. руб.

- Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления детей и работников бюджетной сферы в муниципальном образовании «Базарносызганский район» - 190,0 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Программа реализации мероприятий по обеспечению горячим питанием обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования «Базарносызганский район», реализующих образовательную программу начального общего образования» - в 2023 году – 2468,9 тыс. руб.

#### ***Подраздел Дополнительное образование детей:***

Планируются в 2023 году расходы в сумме 12560,3 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 7347,4 тыс. руб.,

На 2025 год – 8720,4 тыс. руб.

В 2023 году средства планируется направить:

- Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2025 годы» в сумме 9683,7 тыс. руб., в том числе:

- Подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей в муниципальном образовании «Базарносызганский район» - 9683,7 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Культура в муниципальном образовании «Базарносызганский район» на 2019 – 2025 годы» в сумме 2876,6 тыс. руб.

#### ***Подраздел Молодежная политика***

Плановые расходы в 2023 году составляют 20,0 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 20,0 тыс. руб.,

На 2025 год – 20,0 тыс. руб.

В 2023 году средства планируется направить:

- Муниципальная программа «Развитие молодежной политики на территории муниципального образования «Базарносызганский район» в сумме 20,0 тыс. руб., в том числе:

- подпрограмма «Молодежь» в сумме 20,0 тыс. руб.;

**Подраздел Другие вопросы в области образования:**

Планируются в 2023 году расходы в сумме 8077,8 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 6375,4 тыс. руб.,

На 2025 год – 7376,7 тыс. руб.

В 2023 году средства планируется направить:

- Финансовое обеспечение мероприятий – 1900,0 тыс. руб.;

- Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021 – 2025 годы» – 6144,9 тыс. руб. в том числе:

- Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления детей и работников бюджетной сферы в муниципальном образовании «Базарносызганский район» - 1858,2 тыс. руб.

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» - 4286,7 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Базарносызганский район» - в сумме 32,9 тыс. руб. в том числе:

- Подпрограмма «Семья и дети» - в сумме 32,9 тыс. руб.

**Раздел «Культура кинематография».** Расходы на 2023 год запланированы в сумме 17951,0 тыс. руб., что меньше уточненного плана 2022 года (20129,3 тыс. руб.) на сумму 2178,3 тыс. руб. и составляют 7,8% от всех расходов бюджета.

На 2024 год планируется – 16651,0 тыс. руб.,

На 2025 год – 16292,5 тыс. руб.

Анализ расходов на 2023 год:

- Муниципальная программа «Культура в муниципальном образовании «Базарносызганский район» на 2019-2025 годы» в сумме 15350,2 тыс. руб., данные средства будут направлены на:

- проведение ремонтно-реставрационных работ зданий муниципальных учреждений культуры – 1200, тыс. руб. (ремонт Базарносызганский ГДК);

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании «Базарносызганский район» на 2019-2025 годы» - 14041,7 тыс. руб., в том числе:

- учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии в сумме 5354,4 тыс. руб.;

- библиотеки в сумме 3617,5 тыс. руб.;

- содержание парка культуры и отдыха в сумме 333,1 тыс. руб.;

- поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 4736,7 тыс. руб.

- Другие вопросы в области культуры, кинематографии в сумме 2600,8 тыс. руб., в том числе:



- Финансовое обеспечение мероприятий – 900,0 тыс. руб.;

- Муниципальная программа «Культура в муниципальном образовании «Базарносызганский район» на 2019-2025 годы» в сумме 1700,8 тыс. руб., данные средства будут направлены на:

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании «Базарносызганский район» на 2019-2025 годы» - 1700,8 тыс. руб., в том числе:

- Обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 429,4 тыс. руб.
- Централизованные бухгалтерии – 1271,4 тыс. руб.

**Раздел «Социальная политика»**, запланированы расходы на 2023 год в сумме 10507,7 тыс. руб., что меньше уточненного плана 2022 года на сумму 237,1 тыс. руб. и составляют 4,6% от всех расходов.

На 2024 год планируется – 10762,4 тыс. руб.,

На 2025 год – 10464,3 тыс. руб.

***Подраздел Пенсионное обеспечение:***

Плановые расходы в 2023 году составляют 1000,0 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 1000,0 тыс. руб.,

На 2025 год – 1000,0 тыс. руб.

В 2023 году средства планируется направить на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 1000,0 тыс. руб.

***Подраздел Социальное обеспечение населения:***

Плановые расходы в 2023 году составляют 982,5 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 1014,2 тыс. руб.,

На 2025 год – 995,7 тыс. руб.

В 2023 году средства планируется направить:

- Муниципальная программа «Развитие молодежной политики на территории муниципального образования «Базарносызганский район», на подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей» планируется в сумме 151,0 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Базарносызганский район», планируется в сумме 392,0 тыс. руб., в том числе:

- подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» - 165,0 тыс. руб., расходы по оказанию материальной помощи и проведению мероприятий к Дню победы;

- подпрограмма «Семья и дети» - 190,0 тыс. руб., данная сумма будет направлена на оказание материальной помощи многодетным, малообеспеченным семьям;

- подпрограмма «Доступная среда» - 37,0 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2025 годы» в сумме 439,5 тыс. руб., в том числе:

- подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей и реализация молодежной политики муниципального образования «Базарносызганский район» - 430,5 тыс. руб.

- Подпрограмма «Организация оздоровления детей и работников бюджетной сферы в муниципальном образовании «Базарносызганский район» - 9,0 тыс. руб.

#### ***Подраздел Охрана семьи и детства:***

Плановые расходы в 2023 году составляют 7504,8 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 7077,5 тыс. руб.,

На 2025 год – 7357,1 тыс. руб.

В 2023 году средства планируется направить:

- Муниципальная программа «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Базарносызганский район» в сумме 6600,8 тыс. руб., в том числе:

- подпрограмма «Семья и дети» в сумме 6600,8 тыс. руб., по данной подпрограмме предусмотрены расходы: на ежемесячную денежную выплату на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - 146,6 тыс. руб., ежемесячная выплата на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также выплата вознаграждения, причитающегося приёмному родителю – 6454,2 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2025 годы» в сумме 904,0 тыс. руб., в том числе:

- Подпрограмма «Развитие общего образования и дополнительного образования детей в муниципальном образовании «Базарносызганский район» - 904,0 тыс. руб., средства планируется направить на выплату родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесенной в соответствующие организации родительской платы за присмотр и уход за детьми.

#### ***Подраздел Другие вопросы в области социальной политики:***

Плановые расходы в 2023 году составляют 1020,4 тыс. руб.

На 2024 год планируется – 1670,7 тыс. руб.,

На 2025 год – 1111,5 тыс. руб.

В 2023 году средства планируется направить:

- Муниципальная программа «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Базарносызганский район» в сумме 1020,4 тыс. руб., в том числе:

- Подпрограмма «Семья и дети» - 1020,4 тыс. руб., это расходы, связанные с опекой и попечительством в отношении несовершеннолетних.

**Раздел «Физическая культура и спорт»,** запланированы расходы на 2023 год в сумме 115,0 тыс. руб., что меньше уточненного плана 2022 года на сумму 2450,4 тыс. руб. и составляют 0,1% от всех расходов.

На 2024 год планируется – 115,0 тыс. руб.,

На 2025 год – 115,0 тыс. руб.

В 2023 году средства планируется направить:

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта муниципального образования «Базарносызганский район» на 2021-2025 годы» в сумме 115,0 тыс. руб.

Раздел «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**» включает в себя расходы по предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки в 2023 году в сумме 8161,2 тыс. руб., в 2024 году – 8490,0 тыс. руб., в 2025 году – 8849,3 тыс. руб.

#### **6. Анализ обоснованности и достоверности формирования финансирования дефицита бюджета и предельных размеров муниципального долга.**

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены: - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на 2023 год – 0,00 тыс. руб.

2024 год – 0,00 тыс. руб.

2025 год – 0,00 тыс. руб. / Приложение 2 к проекту/.

В соответствии со статьей 107 пункта 3 БК РФ установлен верхний предел муниципального внутреннего долга:

1) по состоянию на 1 января 2024 года - в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - в сумме 0,0 тыс. руб.;

2) по состоянию на 1 января 2025 года - в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - в сумме 0,0 тыс. руб.;

3) по состоянию на 1 января 2026 года - в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям - в сумме 0,0 тыс. руб. /пункт 1 статьи 2 Решения о бюджете/.

В соответствии со статьей 107 пункта 7 БК РФ проектом бюджета установлены предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга:

1) в 2023 году - в сумме 0,0 тыс. руб.;

2) в 2024 году - в сумме 0,0 тыс. руб.;

3) в 2025 году - в сумме 0,0 тыс. руб. /пункт 2 статьи 2 Решения о бюджете/.

#### **7. Оценка и анализ межбюджетных отношений и других статей проекта бюджета.**

1. Объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений планируется:

- на 2023 год - в сумме 8161,2 тыс. руб.;

- на 2024 год - в сумме 8490,0 тыс. руб.;

- на 2025 год - в сумме 8849,3 тыс. руб.  
*/пункт 1 статьи 8 Решения о бюджете/.*

2. Распределения межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов *Приложение 6 к проекту*

3. Общий объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений:

- на 2023 год - в сумме 8161,2 тыс. руб.;

- на 2024 год - в сумме 8490,0 тыс. руб.;

- на 2025 год - в сумме 8849,3 тыс. руб.  
*/пункт 3 статьи 8 Решения о бюджете/.*

4. Установлены значения критериев выравнивания расчётной бюджетной обеспеченности, бюджетам поселений:

- на 2023 год - в размере 1,0;

- на 2024 год - в размере 1,0;

- на 2025 год - в размере 1,0.  
*/пункты 4 статьи 8 Решения о бюджете/.*

Расчеты произведены в соответствии с Законом Ульяновской области «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» № 142-ЗО от 04.10.2011 года (ред. от 24.10.2022).

Проведя анализ межбюджетных отношений в проекте бюджета, замечаний не установлено. Статья 142, а также статьи 142.1–142.5 БК РФ соблюдаются.

Статьей 6 проекта бюджета установлено ограничение в 2023 году, увеличения численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений.

Статьей 7 проекта бюджета разрешено главным распорядителям, распорядителям и получателям средств местного бюджета в случае необходимости производить расчеты по погашению кредиторской задолженности прошлых лет в пределах бюджетных ассигнований по соответствующим целевым статьям и видам расходов при условии недопущения образования кредиторской задолженности по обязательствам текущего финансового года.

## **Выводы и предложения**

Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям Главы 20 «Основы составления проектов бюджетов» Бюджетного Кодекса РФ, а также Постановлению Правительства Ульяновской области от 11.11.2016 N 533-П

(ред. от 23.10.2020) "Об утверждении Порядка представления документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в представительный орган муниципального образования проекта местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период)".

Основные параметры прогноза социально-экономического развития и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год, и плановый период считать достоверными.

Социально-экономическая политика муниципального образования соответствует Бюджетной политики государства.

Доходы, Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств, в том числе на реализацию муниципальных целевых программ, структуру муниципального долга и расходов на его погашение считать обоснованными.

*Проведенный анализ проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и документов, составляющих основу формирования бюджета муниципального образования «Базарносызганский район», дает основание для принятия проекта бюджета в первом чтении.*

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Базарносызганский район»**

\_\_\_\_\_ **А.Н. Баунин**