

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КИРСАНОВСКОГО РАЙОНА

28 ноября 2022 г.

№ 6

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Кирсановского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ ред. от 21.11.2022 г.), Положение «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кирсановском районе», утвержденное решением Кирсановского районного Совета народных депутатов от 24.10.2013 г. №16 (с изменениями и дополнениями - посл. ред. 28.07.2022 г. №355), Положение о Контрольно-счетной палате Кирсановского района, утвержденного решением районного Совета народных депутатов от 25 ноября 2021 года № 288 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Кирсановского района Тамбовской области» и план работы Контрольно-счётной палаты Кирсановского района на 2022 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Кирсановского района от 29 декабря 2021 года № 24 «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты Кирсановского района на 2022 год».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Проведение правового, финансового и социально-экономического анализа проекта бюджета Кирсановского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на предмет его соответствия действующему законодательству и планово-прогноznым документам, внутренней согласованности, обоснованности состава и объемов бюджетных назначений.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Кирсановского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения о бюджете), данные, необходимые для составления проекта районного бюджета.

4. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

С 18 ноября 2022 года по 28 ноября 2022 года.

5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общие положения

Рассматриваемый проект Решения о бюджете с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом Решения о бюджете, внесен в Кирсановский районный Совет народных депутатов и направлен в Контрольно-счетную палату Кирсановского района (далее –

Контрольно-счетная палата) с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ, статьями 49,50 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кирсановском районе до 15 ноября 2022 года.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и расширенному перечню, установленному статьей 49 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кирсановском районе.

В соответствии с частью 2 статьи 172 БК РФ за основу формирования районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов взяты:

- прогноз социально-экономического развития Кирсановского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики Кирсановского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением администрации Кирсановского района от 07 октября 2022 года № 578 «Об утверждении основных направлениях бюджетной и налоговой политики Кирсановского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- муниципальные программы Кирсановского района.

Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства.

2. Параметры прогноза макроэкономических показателей Кирсановского района

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития Кирсановского района.

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Кирсановского района на 2023 год и на период до 2025 года представлены в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Единица измерения	2021 отчет	2022 оценка	Прогноз		
				2023	2024	2025
1. Демографические показатели						
Численность постоянного населения (среднегодовая) - всего	тыс. человек	18,2	18,1	18,0	17,9	17,8
	% к предыдущ. году	98,9	99,5	99,4	99,4	99,4
Коэффициент	человек на	-13,6	-13,0	-12,4	-11,8	-11,5

естественного прироста	1000 населения					
2. Промышленное производство						
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности	млн. руб. в ценах соответствующих лет	3086,5	3089,8	3093,0	3096,2	3099,4
	% к предыдущему году	110,9	100,1	100,1	100,1	100,1
3. Инвестиции						
Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования - всего	млн. руб. в ценах соответствующих лет	27648,4	27700,0	27750,0	27800,0	27850,0
Индекс физического объема	% к предыд. году в сопоставимых ценах	158,3	100,2	100,2	100,2	100,2
Индекс-дефлятор	% к предыдущ. году	104,2	113,9	105,9	105,3	104,8
4. Малое и среднее предпринимательство						
Количество малых предприятий - всего (по состоянию на конец года)	единиц на 10 тыс. чел. населения	194,5	195,0	196,0	197,0	198,0
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым предприятиям - всего	процентов	25,6	25,6	25,6	25,6	25,6
5. Финансы						
Профицит (+), дефицит (-) консолидированного бюджета района	млн.руб.	-2,6	-4,1	0,0	0,0	0,0
Доходы консолидированного бюджета района	млн.руб.	402,2	404,1	364,4	341,5	345,5
Расходы консолидированного бюджета района	млн.руб.	404,8	408,2	364,4	341,5	345,5

6. Труд						
Численность экономически активного населения	тыс. человек	10,0	10,0	9,9	9,9	9,9
Численность занятых в экономике (среднегодовая)- всего	тыс. человек	8,5	8,5	8,4	8,4	8,4
Численность безработных, зарегистрированных в службах занятости	тыс. человек	0	0	0	0	0
Уровень зарегистрированной безработицы	%	0,4	0,3	0,3	0,2	0,2
Среднемесячная заработная плата одного работника	руб.	31528,4	31600,0	31620,0	31640,0	31660,0
	в % к предыдущему году	98,6	100,2	100,1	100,1	101,1
7. Рынок товаров и услуг						
Оборот розничной торговли	млн. руб. в ценах соответствующих лет	149,7	155,1	156,2	157,3	158,9
Индекс физического объема оборота розничной торговли	% к предыд. году в сопоставимых ценах	94,3	103,6	100,7	100,7	101,0
Объем платных услуг населению	млн. руб. в ценах соответствующих лет	9,5	10,7	11,3	12,5	14,3
Индекс физического объема платных услуг	% к предыд. году в сопоставимых ценах	67,5	112,6	105,6	110,6	114,4
8. Сельское хозяйство						
Стоимость валовой продукции	млн. руб. в ценах соответствующих лет	5296,0	5396,0	5477,0	5564,0	5635,0
Индекс производства продукции растениеводства	% к предыд. году в сопоставимых ценах	100,2	102,4	101,7	101,7	101,4
Индекс производства продукции животноводства	% к предыд. году в сопоставимых ценах	98,5	84,2	97,8	99,6	99,3

важнейших видов продукции в натуральном выражении						
Зерно	Тыс.тонн	114,4	130,0	131,0	132,0	133,0
Сахарная свекла	Тыс.тонн	379,5	380	385,0	390,0	395,0
Подсолнечник	Тыс.тонн	34,3	31,0	32,0	33,0	34,0
Скот и птица	Тыс.тонн	0,97	0,82	0,8	0,8	0,8
Молоко	Тыс.тонн	4,45	3,75	3,7	3,6	3,5
9.Транспорт и связь						
Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного назначения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения	Процент	29,4	48,7	49,1	51,2	53,5
Доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного и железнодорожного сообщения с административным центром городского округа (муниципального района)	Процент	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Наличие квартирных телефонов аппаратов сети общего пользования в сельской местности	Штук на 1000 человек	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0
10.Строительство						
Ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования (включая индивидуальные)	Кв.м	10852,0	4000,0	4500,0	4500,0	4500,0
Общая площадь жилых помещений, приходящая в среднем на одного жителя	Кв.м	30,9	31,17	31,32	31,74	31,95

Фактический уровень платежей населения за жилье и коммунальные услуги	Процент	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
11. Развитие социальной сферы						
Численность обучающихся общеобразовательных организаций(без вечерних, сменных)общеобразовательных организаций	Человек	1301	1305	1306	1308	1309
Доля детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности в общей численности детей	Процент	86,0	86,6	87,0	87,0	87,0
Доля детей в возрасте 1-6 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности в общей численности детей	Процент	61,0	61,0	63,0	65,0	70,0
Уровень фактической обеспеченности учреждениями культуры от нормативной потребности клубами и учреждениями клубного типа библиотеками	Процент	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
		77,8	77,8	77,8	77,8	77,8

В условиях необходимости реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципа бюджетного планирования,

ориентированного на результат, необходимо повышать требования к качеству Прогноза социально-экономического развития района.

3. Общая характеристика проекта Решения о районном бюджете

В представленном проекте Решения о бюджете содержатся все основные характеристики и показатели бюджета, установленные статьей 184.1 БК РФ, статьей 49 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кирсановском районе.

Динамика основных характеристик районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице 2:

Таблица 2

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы всего (тыс. руб.):	366682,7	341502,9	345474,5
Прирост к оценке предыдущего года (тыс. руб.)	-39880,0	-25179,8	+3971,6
В % к предыдущему году	90,2	93,1	101,2
Расходы всего (тыс. руб.)	366682,7	341502,9	345474,5
Прирост к оценке предыдущего года (тыс. руб.)	-44024,2	-25179,8	+3971,6
В % к предыдущему году	89,3	93,1	101,2
Дефицит (-), профицит (+), тыс. руб.	0,0	0,0	0,0

Районный бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с нулевым дефицитом в 2023 году, 2024 году и в 2025 году. Размер дефицита соответствует условиям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ, в проекте Решения о бюджете утвержден предельный объем муниципального долга, который не может быть превышен при исполнении бюджета. Предоставление бюджетных кредитов в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов от имени района планируется бюджетам поселений из районного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по

источникам финансирования дефицита районного бюджета на эти цели, в сумме до 500,0 тыс. рублей, данное право закреплено в пункте 11 проекта Решения о бюджете.

4. Доходы проекта районного бюджета

Основными направлениями налоговой политики Кирсановского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (утверждены постановлением администрации района от 07.10.2022 № 578), определены основные задачи налоговой политики:

- совершенствование налогового законодательства района с учетом изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации;
- мобилизация резервов доходной базы консолидированного бюджета Кирсановского района;
- усиление мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков;
- совершенствование администрирования доходов бюджета.

При прогнозировании и формировании доходной части бюджета учтены изменения бюджетного, налогового и иного законодательства, принятые на федеральном и региональном уровнях, влияющие на увеличение налоговых и неналоговых поступлений в бюджет района.

В представленном проекте бюджета доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 366682,7 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления бюджета составляют 278003,9 тыс. рублей или 75,8 % от общей суммы доходов бюджета, налоговые доходы - 82489,5 тыс. рублей или 22,5%, неналоговые доходы - 6189,4 тыс. рублей или 1,7%.

Структура безвозмездных поступлений доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

Показатели	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	36919,1	13,3	28811,9	11,5	28811,9	11,5

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	48927,8	17,6	29880,4	12,0	30568,6	12,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	170942,1	61,5	169969,7	68,0	169955,2	67,8
Иные межбюджетные трансферты	21214,9	7,6	21214,9	8,5	21214,9	8,5
Всего безвозмездных поступлений	278 003,90	100	249 876,90	100	250 550,60	100

Второе место в структуре доходной части бюджета района занимают налоговые доходы, их доля в общем объеме доходов составляет: 2023 год – 22,5 %, на 2024 год – 25,0 % и на 2025 год – 26,1%.

Структура налоговых доходов бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

Показатели	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
Налог на доходы физических лиц	70761,5	85,8	73918,5	86,4	78427,6	86,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7502,0	9,1	7584,6	8,9	7668,0	8,5
Налоги на совокупный доход	3926,0	4,8	3713,5	4,3	3799,0	4,2
Государственная пошлина	300,0	0,4	310,0	0,4	320,0	0,4
Всего налоговые доходы	82489,5	100	85526,6	100	90214,6	100,0

Основным источником формирования налоговых доходов в бюджете района является налог на доходы физических лиц.

Третье место в структуре доходной части районного бюджета занимают неналоговые доходы, их доля в общем объеме доходов составляет: в 2023 год – 1,7%, в 2024 году – 1,8 % и в 2025 году – 1,4%.

Структура неналоговых доходов бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. рублей)

Показатели	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	2575,6	41,6	2475,6	40,6	2175,6	46,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	590,0	65,6	590,0	64,8	590,0	64,1
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсация затрат государства	773,4	12,5	773,4	12,7	773,4	16,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1300,0	21,0	1300,0	21,3	200,0	4,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	900,0	14,5	910,0	14,9	920,0	19,5
Прочие неналоговые доходы	50,4	0,8	50,4	0,8	50,4	1,1
Всего неналоговых доходов	6189,4	156	6099,4	155	4709,4	152

5. Расходы проекта районного бюджета

Формирование объема и структуры расходов бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось с учетом потребности в обеспечении выполнения социальных обязательств, обязательств по оплате труда работникам муниципальных учреждений района, реализацию приоритетных мероприятий, необходимых для реализации приоритетных задач бюджетной политики.

Общий объем расходов бюджета района на 2023 год запланирован в сумме 366682,7 тыс. рублей, на 2024 год – 341502,9 тыс. рублей и на 2025 год – 345474,5 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице 6;

Таблица 6 (тыс. рублей)

Показатели	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	41983,8	11,4	41212,5	12,1	42386,1	12,3
Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	921,0	0,3	945,0	0,3	873,3	0,3
Национальная экономика	62779,3	17,1	45478,5	13,3	46302,7	13,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Образование	190983,4	52,1	182913,3	53,6	183212,6	53,0
Культура, кинематография	41796,4	11,4	39844,0	11,7	38388,1	11,1
Социальная политика	17721,8	0,5	17892,0	0,5	17957,9	0,5
Физическая культура и спорт	50,0	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований	10442,0	2,8	10151,0	3,0	10108,9	2,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	3011,5	0,9	6190,0	1,8
ВСЕГО	366 682,7	100	341 502,9	100	345 474,5	100

Бюджет района социально-ориентирован: от общего объема расходов бюджета района на развитие образования, социальной политики, культуры, физической культуры и спорта направлено в 2023 году – 250551,6 тыс. рублей или 68,3 %.

В общем объеме расходов районного бюджета предусмотрены средства резервного фонда администрации района на 2023 год в сумме 600,0 тыс. рублей, что не превысит 1,0 % от общего объема расходов бюджета района, в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основным видом межбюджетных трансфертов являются дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений, образуемого в составе бюджета района, на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Кирсановского района. Общий объем районного фонда финансовой поддержки поселений составит на 2023-2025 года 28931,9 тыс. рублей.

5.1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Проектом решения на 2023 год по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы в сумме 41983,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 11,4 % от всех расходов бюджета.

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов идет уменьшение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года.

Структура расходов по разделу представлена в таблице 7:

Таблица 7 (тыс. рублей)

Код	Наименование	Проект решения на 2023 год	Проект решения на 2024 год	Проект решения на 2025 год
0100	Общегосударственные вопросы	41983,8	41212,5	42368,1
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1349,1	1400,9	1454,8
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2540,6	2540,6	2540,6
0104	Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	24649,3	26620,5	27168,0
0105	«Судебная система»	0,4	0,4	0,4
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и	6427,1	6427,1	6427,1

	органов финансового (финансово- бюджетного) надзора			
0111	Резервные фонды	500,0	100,0	100,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	6417,2	4123,0	4695,1

5.2. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В составе расходных обязательств района по данному разделу предусмотрены расходы на защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, оказание содействию добровольному переселению соотечественников и другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.

Структура расходов по разделу приведена в таблице 8:

Таблица 8 (тыс. рублей)

Код	Наименование	Проект решения на 2023 год	Проект решения на 2024 год	Проект решения на 2025 год
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	921,0	945,0	873,3
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	563,0	777,0	693,0
0311	Миграционная политика	0,0	0,0	0,0
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	358,0	168,0	180,3

5.3. Раздел 0400 «Национальная экономика»

Структура расходов по разделу приведена в таблице 9:

Таблица 9 (тыс. рублей)

Код	Наименование	Проект решения на 2023 год	Проект решения на 2024 год	Проект решения на 2025 год
-----	--------------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------------------

0400	Национальная экономика	62779,3	45478,5	46302,7
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	429,8	429,8	429,8
0408	Транспорт	20372,2	20372,2	20372,2
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	41922,3	24621,5	25445,7
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	55,0	55,0	55,0

По подразделу «Дорожное хозяйство» запланированы средства связанные с выполнением функции муниципального района по содержанию автомобильных дорог общего пользования. Поступление акцизов в районный бюджет в 2023 году планируется в сумме 7502,0 тыс. рублей, в 2024 году – 7584,6 тыс. рублей и в 2025 году – 7668,0 тыс. рублей.

5.4. Раздел 0700 «Образование»

Раздел «Образование» является наиболее значимым в бюджете Кирсановского района.

Структура расходов по разделу приведена в таблице 10:

Таблица 10 (тыс. рублей)

Код	Наименование	Проект решения на 2023 год	Проект решения на 2024 год	Проект решения на 2025 год
0700	Образование	190983,4	182913,3	183212,6
0701	Дошкольное образование	31583,3	29405,9	29753,1
0702	Общее образование	155415,2	149522,5	149474,6
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	21,0	21,0	21,0
0707	Молодежная политика	0,0	0,0	0,0
0709	Другие вопросы в области образования	1896,2	1896,2	1896,2

Данные средства предусмотрены на обеспечение деятельности районных муниципальных образовательных учреждений различных типов и видов, меры социальной поддержки обучающихся, расходы, связанные с руководством и управлением в сфере образования, организацией мероприятий на проведение летней оздоровительной кампании детей и подростков, а также реализацию мероприятий областных и районных целевых программ и национального проекта «Образование».

5.5. Раздел 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Проектом решения на 2023 год по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» предусмотрены расходы в сумме 41796,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года. Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 11,4 % от всех расходов бюджета.

Структура расходов по разделу приведена в таблице 11:

Таблица 11 (тыс. рублей)

Код	Наименование	Проект решения на 2023 год	Проект решения на 2024 год	Проект решения на 2025 год
0800	Культура, кинематография	41796,4	39844,0	38388,1

Данные средства предусматриваются на финансирование расходов МБУК «РДК» и МБУК «РБ», МУК «Административно-хозяйственный центр» обслуживающий учреждения культуры. Администрации сельских советов заключают ежегодно соглашение с администрацией района о передаче полномочий по содержанию сельских домов культуры.

В составе бюджетных ассигнований на исполнение указанных обязательств предусмотрены средства на обеспечение денежного содержания работников бюджетной сферы.

Расходы на коммунальные услуги рассчитаны на основании договоров на поставки и муниципальных заказов с учетом ежегодного повышения тарифов.

5.6. Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы на 2023 год по разделу запланированы в объеме 17721,8 тыс. рублей. Удельный вес в расходах бюджета составит 4,8 %, уменьшение на 647,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2022 года.

Основную часть расходов планируется направить на подраздел «Социальное обеспечение населения» в объеме 13260,7 тыс. рублей.

Структура расходов по разделу приведена в таблице 12:

Таблица 12 (тыс. рублей)

Код	Наименование	Проект решения на 2023 год	Проект решения на 2024 год	Проект решения на 2025 год
1000	Социальная политика	17721,8	17892,0	17957,9
1003	Социальное обеспечение населения	13260,7	13430,9	13496,8
1004	Охрана семьи и детства	4461,1	4461,1	4461,1

5.7. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Проектом решения на 2023 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в сумме 50,0 тыс. рублей.

Из районного бюджета предусмотрены денежные средства на организацию и проведение районных спортивно-массовых и спортивных мероприятий по различным видам спорта с разными группами населения района, участие во всероссийских, областных, межрегиональных спортивных мероприятиях.

Данные средства предусматриваются на финансирование расходов в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта» и туризма в Кирсановском районе на 2014-2030 годы».

5.8. Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Структура расходов по разделу приведена в таблице 13:

Таблица 13 (тыс. рублей)

Код	Наименование	Проект решения на 2023год	Проект решения на 2024 год	Проект решения на 2025 год
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований	10442,0	10151,0	10108,9

Расходы по данному разделу на 2023 год запланированы в объеме 10442,0 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной поселений занимает основное место в структуре расходов раздела. Из областного бюджета выделены субвенция муниципальному району на осуществление государственных полномочий органов государственной власти по выравниванию уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав района на 2023 год – 6455,3 тыс. рублей, 2024 год – 6164,3 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 6122,2 тыс. рублей.

Из районного бюджета методом прямого счета исчислена дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в разрезе сельских поселений на 2023-2025 года в сумме 3396,7 тыс. рублей ежегодно. Дотация распределена в соответствии с утвержденной Методикой расчета дотации.

6. Применение программно-целевого метода планирования расходов районного бюджета

Важной особенностью районного бюджета на 2023-2025 годы является формирование его в программной структуре на основе муниципальных программ района.

Каждой муниципальной программе района, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», присвоен уникальный код целевой статьи, содержащей программный срез.

Общий объем расходов бюджета района на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2023 год – 336423,2 тыс. рублей
- на 2024 год – 306990,2 тыс. рублей
- на 2025 год – 306757,2 тыс. рублей.

Данные о расходах районного бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в таблице 14:

Таблица 14 (тыс. рублей)

Наименование, ответственный исполнитель	Код	2023 год			2024 год			2025 год			
		МП	Представленный паспорт МП	Проект бюджета	Отклонение проекта от представленного паспорта МП	Представленный паспорт МП	Проект бюджета	Отклонение проекта от представленного паспорта МП	Представленный паспорт МП	Проект бюджета	Отклонение проекта от представленного паспорта МП
Расходы на реализацию 20 муниципальных программ, всего			372890,1	336423,2	36466,9	398895,0	306990,2	91904,8	320074,9	306757,2	13317,7
в том числе:											
МП "Оказание содействия добровольному переселению в Кирсановский район соотечественников проживающих за рубежом" на 2014-2030 годы	1		1,0	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0

МП "Обеспечение безопасности населения Кирсановского района, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности на 2015-2030 годы"	2	7645,0	8792,9	-1147,9	7727,6	8903,0	-1175,4	11467,3	7584,5	3882,8
МП "Экономическое развитие и инновационная экономика" на 2014-2030 годы	3	1,0	2108,0	-2107,0	1,0	31,0	-30,0	1982,3	31,0	1951,3
МП "Социальная поддержка граждан" на 2014-2030 годы	4	6099,0	6466,2	-367,2	6099,0	6465,7	-366,7	6099,0	6465,7	-366,7
МП "Информационное общество(2014-2030 годы)"	5	498,6	906,4	-407,8	498,6	954,5	-455,9	1203,4	1000,8	202,6
МП "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан района" на 2014-2030 годы	6	8184,9	5144,7	3040,2	2506,8	5315,4	-2808,6	0,0	5381,3	-5381,3
МП "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Кирсановском районе" на 2018-2030 годы	7	35,0	10,0	25,0	40,0	10,0	30,0	40,0	10,0	30,0
МП "Эффективное управление финансами Кирсановского района" на 2014-2030 годы	8	16023,7	16771,0	-747,3	15974,1	16428,7	-454,6	16121,1	16430,4	-309,3
МП "Культура Кирсановского района на 2014-2030 годы"	9	51412,8	36312,0	15100,8	84806,4	34188,1	50618,3	36982,0	33951,9	3030,1
МП "Развитие образования Кирсановского района на 2014-2030 годы"	10	220244,8	197869,0	22375,8	218742,2	189798,9	28943,3	218712,2	190098,2	28614,0
МП "Развитие физической культуры и спорта в Кирсановском районе на 2014-2024 годы"	11	100,0	50,0	50,0	100,0	50,0	50,0	100,0	50,0	50,0

МП "Укрепление общественного здоровья в Кирсановском районе на 2021-2030 годы"	12	25,0	10,0	15,0	25,0	10,0	15,0	50,0	10,0	40,0
МП "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Кирсановском районе на 2015-2030 годы"	13	921,0	563,0	358,0	846,0	777,0	69,0	762,0	693,0	69,0
МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Кирсановском районе Тамбовской области на 2010-2015 годы и на период до 2030 года"	14	1,0	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0
МП " Развитие институтов гражданского общества Кирсановского района" на 2015-2030 годы	15	808,4	776,9	31,5	834,1	815,6	18,5	834,1	843,2	-9,1
МП " Доступная среда" на 2015-2030 годы	16	10,0	5,0	5,0	10,0	5,0	5,0	10,0	5,0	5,0
МП " Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Кирсановского района" на 2015-2030 годы	17	60154,3	60154,3	0,0	59957,6	42753,5	17204,1	24984,9	43718,4	18733,5
МП " Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления Кирсановского района" на 2015- 2030 годы	18	10,0	1,0	9,0	10,0	1,0	9,0	10,0	1,0	9,0

МП " Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2030 годы"	19	509,6	430,8	78,8	509,6	430,8	78,8	509,6	430,8	78,8
МП "Эффективное управление муниципальной собственности муниципального образования Кирсановский район на 2014-2030 годы"	20	205,0	50,0	155,0	205,0	50,0	155,0	205,0	50,0	155,0

7. Выводы (предложения)

1. Проект решения «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен Главой района на рассмотрение районного Совета народных депутатов с соблюдением сроков, установленных ст. 185 БК РФ.

2. Проект решения районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

3. Представленный проект решения в целом соответствует требованиям ст. 184.1, ст. 184.2 БК РФ в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставленных в районный Совет одновременно с ним.

4. В соответствии с положениями статей 170, 172 БК РФ проект решения составлен на основе прогноза социально-экономического развития Кирсановского района, основных направлений бюджетной и налоговой политики.

5. Макроэкономические условия социально-экономического развития района в 2023-2025 годах будут характеризоваться стабильным, но с незначительным ростом, что подтверждается показателями прогноза социально-экономического развития района.

6. В представленном проекте бюджета доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 366682,7 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления бюджета составляют 278003,9 тыс. рублей или 75,8 % от общей суммы доходов бюджета, налоговые доходы - 82489,5 тыс. рублей или 22,5%, неналоговые доходы - 6189,4 тыс. рублей или 1,7%. Первое место в общем объеме доходов бюджета района занимают безвозмездные поступления.

7. Общий объем расходов бюджета района на 2023 год запланирован в сумме 366682,7 тыс. рублей, на 2024 год – 341502,9 тыс. рублей и на 2025 год – 345474,5 тыс. рублей.

8. Общий объем расходов бюджета района на реализацию муниципальных программ на 2023 год составит 336423,2 тыс. рублей, на 2024 год составит 306990,2 тыс. рублей и на 2025 год составит 306757,2 тыс. рублей.

9. Проведенный анализ программных мероприятий показывает, что:

В связи с тем, что указанные расходные обязательства Кирсановского района не обеспечены финансовыми ресурсами в объемах, предусмотренных постановлениями администрации, необходимо предусмотреть выделение дополнительных бюджетных ассигнований, либо внести соответствующие изменения в Программы не позднее двух месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете (п. 2. ст. 179 БК РФ).

10. Все ограничения, установленные БК РФ при формировании проекта районного бюджета, соблюдены.

Контрольно-счетная палата, рассмотрев проект Решения о бюджете, считает, что данный проект может быть принят Кирсановским районным Советом народных депутатов.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Кирсановского района

Е.А. Потапова