

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА**

612920, г. Малмыж, ул. Чернышевского 2а,тел. 8(83347) 2-03-45, факс 2-05-77

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.**

**г. Малмыж 15.12.2022**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на проект решения о бюджете районной Думы Малмыжского района Кировской области четвертого созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденным решением районной Думы от 29.11.2013 №5/25 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского муниципального района, утвержденного решением районной Думы от 17.12.2021 № 6/5 и иными нормативно-правовыми актами Кировской области и муниципального образования.

1. **Общие положения**

При подготовке Заключения на проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Контрольно-счетная комиссия учитывала:

- необходимость реализации положений послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ, документах, определяющих цели национального развития РФ и направления деятельности органов публичной власти по их достижению, основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ,

- необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Кировской области,

- необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Малмыжского района,

- прогноз социально-экономического развития Малмыжского района,

- муниципальные программы Малмыжского района.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава муниципального образования и Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете представлен на рассмотрение районной Думы 15.11.2022 года и представлен контрольно-счетной комиссии 15.11.2022 года.

Постановлением администрации Малмыжского района от 09.06.2022 №362 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» создана рабочая группа по разработке проекта бюджета, по отделам администрации, главным распорядителям бюджетных средств определены обязательства и сроки предоставления документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Малмыжского района на 2023 – 2025 годы одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 03.11.2022 года №684.

*Необходимо отметить, что в Проекте бюджета в общем объеме доходов не учтены все межбюджетные трансферты, планируемые к предоставлению в 2023 году и плановом периоде из областного бюджета, поскольку проект Закона об областном бюджете на 2023 год и плановый период корректируется во втором чтении.*

*Решением районной Думы Малмыжского района от 09.11.2022 №7/17 внесены изменения в структуру администрации Малмыжского района, а решением районной Думы Малмыжского района 18.11.2022 №4/18 структура администрации Малмыжского района утверждена в новой редакции, действие которой вступает в силу с момента опубликования настоящего решения.*

*Необходимо отметить, что представленный Проект решения сформирован без учета новой структуры, согласно которой изменятся наименования ГРБС и произойдет перераспределение части полномочий, что повлияет на администрирование доходов и на выполнение ГРБС отдельных расходных обязательств.*

*Таким образом, в данной части результаты экспертизы представленного Проекта бюджета будут не совсем объективны с учетом вышеуказанного.*

*В нарушение ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.29 Положения о бюджетном процессе:*

*1) При предоставлении МБТ поселениям на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 244,81 тыс. рублей ежегодно (Приложение №5, №15, №7, №17) в Проекте решения о бюджете данный объем межбюджетного трансферта не указан, не определены получатели МБТ.*

*В нарушение ст.169 Бюджетного кодекса РФ, ст.30 Положения о бюджетном процессе Администрацией района не представлена методика (проект методики) и расчеты распределения данного межбюджетного трансферта.*

*2) В нормативах распределения доходов между бюджетами городского и сельских поселений Малмыжского района (Приложения №2) не включены «Инициативные платежи»,*

*3) Не утверждены отдельным Приложением перечень и коды статей источников финансирования дефицита бюджета Малмыжского района в соответствии с общими требованиями к порядку формирования перечня кодов статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.*

*Установленные размеры субсидии автономной некоммерческой организации поддержки и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» имеют расхождения: в п.14 Проекта решения – 900 тыс. рублей, в Приложении №23 – 909,9 тыс. рублей, в Приложениях №5, №7, №15, №17 – 909 тыс. рублей, что не обеспечивает единообразия.*

*В п.26.2 Проекта решения указана ссылка на пункт, отсутствующий в Проекте решения.*

*Также в нарушение ст.169 Бюджетного кодекса РФ, ст.30 Положения о бюджетном процессе Администрацией района одновременно с Проектом решения не были представлены:*

*- прогноз социально-экономического развития,*

*- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов,*

*- реестр источников доходов бюджета Малмыжского района.*

В соответствии с предоставленным прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета на 2023 год и плановый период общий объем доходов, общий объем расходов и дефицита бюджета составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Всего доходов, в том числе** | **705013,2** | **617827,3** | **623052,8** |
| *в т.ч. по поселениям* | *119819,69* | *48387,1* | *48341,92* |
| ***Налоговые доходы*** | **121514,1** | **125468,8** | **129402,4** |
| *в т.ч. по поселениям* | *35124,9* | *36411,1* | *37630,3* |
| ***Неналоговые доходы*** | **34289,3** | **34740,7** | **35188,6** |
| *в т.ч. по поселениям* | *2403,6* | *2403,6* | *2403,6* |
| ***Безвозмездные поступления*** | **536380,4** | **446811,02** | **445938,32** |
| *в т.ч. по поселениям* | *78228,6* | *7763,8* | *5985* |
| **Всего расходов** | **705800,7** | **622482,2** | **624194,1** |
| *в т.ч. по поселениям* | *119819,67* | *48387,1* | *48341,92* |
| **Дефицит** | ***787,5*** | ***4654,9*** | ***1141,3*** |
| *в т.ч. по поселениям* | *0* | *0* | *0* |

Основными направлениями налоговой политики и бюджетной политики Малмыжского района на 2023 год и плановый период заявлены, как и предыдущие годы, обеспечение стабильности поступления доходов в бюджет, сохранение бюджетной устойчивости и обеспечение сбалансированности бюджета Малмыжского района за счет реализации мер:

**в налоговой политике**

- мобилизация резервов доходной базы консолидированного бюджета района,

- содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости,

- работа, направленная на повышение собираемости платежей в бюджет, проведение претензионной работы с неплательщиками, осуществление мер принудительного взыскания задолженности,

- улучшения качества администрирования налоговых доходов ГАДБ района,

- организация работы по проведению мероприятий по легализации оплаты труда и обеспечению полноты поступления в бюджет района НДФЛ,

- совершенствования системы управления муниципальным имуществом, обеспечение качественного учета имущества, входящего в состав муниципальной казны,

- увеличение доходности муниципального имущества, переданного в возмездное пользование, вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, осуществление муниципального земельного контроля,

- проведение анализа эффективности налоговых расходов по местным налогам и принятие решений о целесообразности внесения изменений в муниципальные правовые акты, устанавливающие налоги на территории Малмыжского района,

- расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам, в том числе за счет выявления правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости, а также путем проведения кадастровой оценки.

При этом в обеспечении устойчивости бюджетной системы важная роль отведена недопущению принятия новых расходных обязательств не обеспеченных доходами и снижению рисков неисполнения первоочередных и социально значимых обязательств.

**в бюджетной политике**

- совершенствование процедур планирования и исполнения бюджета, включающих практику обоснования бюджетных ассигнований для получателей бюджетных средств, их бюджетной эффективности при условии безусловного финансового обеспечения и исполнения действующих расходных обязательств в полном объеме,

- строгое соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины всеми ГРБС и ПБС,

- проведение бюджетного мониторинга (сбор и анализ информации о движении и использовании бюджетных средств) на всех этапах бюджетного процесса ГРБС

- обеспечение сбалансированности доходных источников и расходных обязательств бюджета района,

- проведение взвешенного подхода к увеличению и принятию новых расходных обязательств, исполнение принятых обязательств, реализация национальных проектов,

- усиление муниципального финансового контроля, а также финансового аудита ГРБС и администраторов бюджетных средств,

- соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, повышение эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Малмыжского района,

- своевременное выполнение долговых обязательств по обслуживанию и погашению муниципальных заимствований,

- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса и вовлечения в него граждан,

- реализация муниципальных программ, участи в государственных программах РФ и Кировской области для обеспечения максимального привлечения федеральных и областных трансфертов для развития района, участия в реализации национальных и региональных проектов на территории района для решения задач, обеспечивающих достижение целевых показателей национальных проектов, установленных Указами Президента РФ,

- поддержка инициативных проектов граждан.

*Необходимо отметить, что часть основных задач налоговой политики и бюджетной политики района являются прямыми полномочиями ОМСУ района, в том числе по многим из них Контрольно-счетная комиссия ежегодно выявляет множество нарушений и недостатков.*

*Таким образом, их успешная реализация полностью зависит от грамотно поставленных управленческих задач ОМСУ района, планирования конкретных мероприятий и контроля за их исполнением.*

Пунктами 19, 20, 26 Проекта бюджета на 2023 год и плановый период определено:

- об отсутствии права принятия решений ОМСУ муниципального образования Малмыжский муниципальный район, муниципальными казенными учреждениями Малмыжского района приводящих к увеличению установленной общей (предельной) штатной численности работников указанных органов и учреждений Малмыжского района за исключением случаев, определенных абзацами 2-6 п.19 Проекта решения;

- о разработке администрацией Малмыжского района мероприятий по исключению нерациональных расходов в целях обеспечения сбалансированности и эффективного управления средствами бюджета Малмыжского района;

- об отсутствии права у муниципальных заказчиков предусматривать авансирование на выполнение работ по текущему и капитальному ремонту, реконструкции и строительству;

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации Малмыжского района от 03.11.2022 года №684. Подготовлена пояснительная записка к прогнозу.

Прогноз СЭР содержит два варианта сценарных условий развития экономики муниципального образования Малмыжский муниципальный район: «консервативный» и «базовый».

При формировании бюджета на 2023 год и плановый период использовался прогноз по базовому сценарному условию развития экономики.

Среднегодовая численность постоянного населения Малмыжского района сохраняет устойчивое снижение в динамике лет – за период с 2020 по 2025 годы снижается со средней динамикой на 2,2%, что меньше чем прогнозировалось в предыдущие годы. Уровень снижения на 2023 год и плановый период спрогнозирован в среднем в пределах 2%.

Численность постоянного населения в 2023 году прогнозируется в количестве 20169 человек, что ниже уровня 2020 года на 1435 человек, а в 2025 году – 19427 человек.

Основные причины, указываемые в пояснительной записке: естественная убыль населения (превышение смертности над рождаемостью), снижение уровня рождаемости и миграция за пределы района, увеличивающаяся в динамике лет.

Численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте прогнозируется в 2023 году 9617 человек, что ниже 2021 года на 29 человек (0,4%) и оценки 2022 года на 10 человек (0,2%).

В соответствии с Прогнозом СЭР численность занятого в экономике населения составит в 2023 году 7951 человек, что ниже отчетного 2021 года на 127 человек (1,6%) и оценки 2022 года на 51 человек (0,7%).

Среднегодовой уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в размере 2,36% со снижением к оценке 2022 года на 1,7% и ростом к отчету 2021 года на 0,8%.

Численность занятого населения в организациях, в том числе по найму у ИП и отдельных граждан в 2023 году прогнозируется в количестве 5904 человек со снижением к 2021 году на 114 человек (1,9%) и оценке 2022 года на 35 человека (0,6%).

Численность занятых в сфере малого предпринимательства прогнозируется в 2023 году - 3352 человек, что составляет 34,8% от трудоспособного населения и 42,1% от населения, занятого в экономике.

Показатель снижается к отчету 2021 года на 0,3%.

На территории Малмыжского муниципального образования на конец 2021 года зарегистрировано 231 организаций различных форм собственности, что практически на уровне 2020 года, из них 137 крупных и средних, в том числе сельскохозяйственных - 16.

Согласно прогнозу СЭР по «базовому варианту» в 2023 году общее количество организаций прогнозируется в размере 232 единиц с ростом к оценке 2022 года на 1 единицу.

Оборот организаций по всем видам деятельности в динамике лет продолжает расти и планируется в 2023 году 3940856,3 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 2,2%, к оценке 2022 года на 1,1%.

В соответствии с прогнозом объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования снижается в 2023 году к оценке 2022 года на 33,2%, а к отчету 2021 года вырастет на 10,1% и составит 539705,45 тыс. рублей.

Согласно Прогнозу СЭР инвестиции за счет собственных средств по крупным и средним предприятиям и организациям в сумме 136192 тыс. рублей по отношению к отчету 2021 года и оценке 2022 года в 2023 году снижаются на 7,7% и 47,1% соответственно.

Инвестиции за счет привлеченных средств прогнозируются в размере 144030 тыс. рублей или 51,3% всех инвестиций, из которых 11,6% составляют бюджетные средства, а остальное - кредиты банков.

Инвестиции в основной капитал субъектов малого предпринимательства прогнозируется в предела 25080 тыс. рублей.

В динамике лет наблюдается устойчивый рост оборота по субъектам малого предпринимательства.

В 2023 году согласно Прогнозу он составит 2466603,6 тыс. рублей, что к выше уровня 2021 года на 4,6%, а к оценке 2022 года на 1,5%.

Поступление налоговых и иных платежей во все уровни бюджетов прогнозируется в 2023 году в размере 296371,92 тыс. рублей с ростом к отчету 2021 года на 2,3%, к прогнозу 2022 года на 1,2%.

Среднемесячная заработная плата в 2023 году прогнозируется в размере 25765,4 рублей с ростом по отношению к отчету 2021 года на 21,7%, а к оценке 2022 года на 10,3%. Прирост сохранится и в последующие плановые периоды: в 2024 году на 7,3%, в 2025 на 6,2%.

**Основные исходные макроэкономические бюджетообразующие показатели прогноза СЭР Малмыжского района на 2019-2024 годы, в тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.изм. | 2020 год (отчет) | 2021 год (отчет) | 2022 год (оценка) | Рост, снижение (%) | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Сумма | % к пред.году | Сумма | % к пред.году | Сумма | % к пред.году |
| Среднегодовая численность постоянного населения | чел. | 21870 | 21343 | 20835 | *-2,4* | 20379 | *-2,2* | 19977 | *-2* | *19606* | *-1,9* |
| Численность населения занятого в организациях, включая у ИП и отдельных граждан | чел. | 6184 | 6018 | 5939 | *-1,4* | *5904* | -0,6 | 5867 | *-0,7* | 5829 | *-0,7* |
| Фонд оплаты труда | тыс.руб. | 1417592,92 | 1527861,89 | 1664679,13 | *+8,9* | *1825426,77* | +9,6 | 1947288,8 | *6,6* | 2055294,39 | *+5,5* |
| Среднемесячная начисленная зарплата | руб. | 19102,97 | 21156,83 | 23358,02 | *+10,4* | 25765,4 | *+10,3* | 27658,78 | *+7,3* | 29383,18 | *+6,2* |
| Прибыль прибыльных предприятий | тыс. руб. | 219510 | 140262 | 141384 | *+0,7* | 143167 | *+1,2* | 145174 | *+1,4* | 147459 | *+1,5* |
| Объем оборота розничной торговли | тыс. руб | 1742171,93 | 1972153,63 | 2200740,04 | *-7,7* | 2414832,43 | *+0,3* | 2568536,51 | *+1,3* | 2721698,34 | *+1,4* |
| Объем платных услуг населению | тыс. руб | 288019,01 | 317510,57 | 350585,65 | *+1,3* | *366406,17* | +0,3 | 382954,54 | *+0,4* | 401818,12 | *+0,6* |
| Индекс промышленного производства | % | 95,07 | 100,84 | 100,59 | *-0,3* | 102,47 | *+1,8* | 102,67 | *+0,1* | 102,87 | *0,1* |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников | тыс. руб | 530465,5 | 600108 | 751927,13 | *+9,6* | 539705,45 | *-33,2* | 790542,15 | *+37,8* | 590189,72 | *-29,4* |

Прибыль прибыльных организаций прогнозируется в объеме 143167 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года на 1,2% и выше отчета 2021 года на 2%.

Фонд оплаты труда прогнозируется с ростом в 2023 году к отчету 2021 года на 19,4%, а к оценке 2022 года на 9,6%. В плановом периоде рост фонда сохранится в среднем на уровне 6%.

В соответствии с абз.2 п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Проведенный анализ свидетельствует о росте отдельных макроэкономических показателей, что предполагает развитие секторов экономики района.

**Основные характеристики и особенности**

**проекта бюджета муниципального образования**

**Малмыжский муниципальный район Кировской области.**

Проект сформирован на три года с учетом собственных налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Кировской области, прочих безвозмездных поступлений и расходов, осуществляемых за счет вышеуказанных средств.

**Основные показатели Проекта бюджета на 2023 – 2025 годы с учетом ожидаемого исполнения 2022 года (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год (отчет) | 2021 год (отчет) | Ожидаемое исполнение 2022 года | ПРОЕКТ БЮДЖЕТА | | | | | |
| 2023 год | % к ожидаемому исполнению | 2024 год | % к 2023 году | 2025 год | % к 2024 году |
| Доходы | 509030,67 | 533408,47 | 601329,6 | 585693,51 | **-2,6%** | 569440,17 | **-2,8%** | 574710,9 | **+0,9%** |
| Безвозмездные поступления | 402725,18 | 418104,2 | 476706,5 | 458651,8 | **-3,8%** | 439047,22 | **-4,3%** | 439953,3 | **+0,2%** |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 402415,35 | 417442,52 | 475505 | 458241,4 | **-3,6%** | 438636,82 | **-4,3%** | 439542,9 | **+2%** |
| Расходы | 503436,99 | 544570,42 | 614398,56 | 585981,03 | **-4,6%** | 574095,1 | **-2%** | 575852,2 | **+0,3%** |
| Дефицит(-) Профицит(+) | 5593,68 | -11161,95 | -13068,96 | -287,52 | **х** | -4654,93 | **х** | -1141,3 | **х** |
| Доля дефицита от общего годового объема бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельно значение – 10%) | - | - | 17,6% | 3,9% | **х** | 3,82% | **х** | 0,9% | **х** |
| Резервный фонд | - | - | - | 1000 | **-** | 300 | **-70%** | 300 | **-** |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) | - | - | - | 0,17% | **-** | 0,05% | **х** | 0,05% | **х** |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | - | - | 300 | 1200 | **+300%** | 500 | **-58,3%** | 500 | **-** |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ) |  |  | - | 0,32% | **-** | 0,13% | **-** | - | **-** |
| Предел муниципального долга | **-** | **-** | **-** | 0 | **-** | 0 | **-** | 0 | **-** |
| Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям) | **-** | **-** | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Общий объем условно-утверждаемых расходов | - | - | - | - | **-** | 7997,1 | **х** | 16683,3 | **х** |
| Предел – в 1 год планового периода не менее 2,5% от расходов бюджета без учета расходов МБТ целевого характера, в 2 год планового периода – не менее 5% | - | - | - | - | **-** | 5,9% | **х** | 12,2% | **х** |
| Бюджетные инвестиции (капитальные вложения) | 3655,25 | 2822 | 1567,8 | 3943,1 | **+151,5%** | 1577,9 | **-60%** | 3939,1 | **-0,1%** |
| Доля бюджетных инвестиций (капитальных вложений) в общей сумме расходов | 0,7% | 0,5% | 0,3% | 0,7% | **+163,7%** | 0,27% | **-59,8%** | 0,7% | **+148,9%** |
| Муниципальные программы | 502154,39 | 542783,4 | 612919,96 | 584337,9 | **+12,7%** | 572452 | **-2%** | 574209,1 | **+0,3%** |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 99,8% | 99,7% | 99,8% | 99,7% | **х** | 99,7% | **х** | 99,7% | **х** |

Основные параметры Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют ограничениям, установленным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе и приказу финансового управлении администрации Малмыжского района от 15.07.2022 №19/1.

Ожидаемая оценка исполнения бюджета за 2022 год спрогнозирована по отношению к первоначально запланированным показателям:

- по доходам – 601329.6 тыс. рублей с ростом на 72706,49 тыс. рублей или на 13,8%, в т. ч. за счет роста безвозмездных поступлений на 66770,41 тыс. рублей (16,3%) и налоговых доходов на 10230,2 тыс. рублей (11,8%), но снижения неналоговых доходов на 4294,1 тыс. рублей (13,5%);

- по расходам – 557092,02 тыс. рублей с ростом на 78454,24 тыс. рублей или на 14,6%;

- дефициту бюджета – 13068,96 тыс. рублей с ростом на 5747,8 тыс. рублей или на 75,3%.

Прогнозируемые доходы в Проекте бюджета 2023 года ниже ожидаемой оценки на 2,5% или на 15324 тыс. рублей, что связано в первую очередь со снижением безвозмездных поступлений, в том числе МБТ из областного бюджета, на 3,8% или на 18154,7 тыс. рублей, а также налоговых доходов 2,9% или на 2758 тыс.

Следовательно, снижаются и расходы бюджета 2023 года к прогнозируемой оценке исполнения бюджета на 20540,85 тыс. рублей или на 4,6%.

Доля бюджетных инвестиций в рамках приобретения жилых помещений для детей-сирот в 2023 году планируется в размере 3943,1 тыс. рублей, что больше к уровню оценки 2022 года практически в 2,5 раза или на 2375,3 тыс. рублей за счет роста количества обеспечиваемых.

Расходная часть бюджета сформирована практически полностью в программном формате - 99,7% кроме расходов на обеспечение деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии.

Приложением №1 к Проекту бюджета утверждаются Перечень и коды главных распорядителей средств бюджета Малмыжского района.

**Доходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

Общий объем доходов районного бюджета на 2023 год прогнозируется в размере 585693,51 тыс. руб., что на 9,8% выше поступлений 2021 года и на 2,6% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета в 2022 году.

Доходы бюджета планового периода 2024 года прогнозируются со снижением к 2023 году на 2,8% и с ростом в 2025 году к уровню в 2024 года на 0,9%.

Структура доходной части районного бюджета на 2020 – 2025 годы характеризуется следующими данными: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год (отчет) | | 2021 год (отчет) | | 2022 год (оценка) | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы | 80735 | **15,9** | 84441,99 | **15.8** | 96619,4 | **16,1** | 93861,4 | **16** | 97961,94 | **17,2** | 101892,85 | **17,7** |
| Неналоговые доходы | 25570,49 | **5** | 30862,28 | **5,8** | 27591,6 | **4,6** | 33180,31 | **5,7** | 32431,01 | **5,7** | 32864,71 | **5,7** |
| Безвозмездные поступления | 402725,18 | **79,1** | 418104,2 | **78.4** | 476806,5 | **79,3** | 458651,8 | **78,3** | 439047,22 | **77,1** | 439953,32 | **76,6** |
| Итого | 509030,67 | **100** | 533408,47 | **100** | 601017.48 | **100** | 585693.51 | **100** | 569440.17 | **100** | 574710.88 | **100** |

Согласно таблице все виды доходов в динамике лет сохраняют тенденцию роста, в том числе и в плановом периоде (кроме безвозмездных поступлений).

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов преобладает и прогнозируется в 2023 году – 78,3%, в 2024 году – 77,1%, в 2025 году – 76,6%.

Их величина в основном складывается из МБТ областного бюджета.

**Налоговые доходы**

Главными администраторами налоговых доходов, формирующих бюджет района в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах, являются Федеральная налоговая служба РФ и Федеральное казначейство РФ.

Методика прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет РФ на текущий год, очередной финансовый год и плановый период утверждена приказом ФНС России от 30.12.2021 №СД-7-1/1200@ «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на текущий год, очередной финансовый год и плановый период»

Перечень и норматив зачисления налоговых доходов в бюджет муниципального района утвержден ст.61.1. Бюджетного кодекса РФ и Законом об областном бюджете на соответствующий год.

**Структура налоговых доходов районного бюджета**

**в 2020-2025 годах**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год (отчет) | | 2021 год (отчет) | | 2022 год (оценка) | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы всего, в том числе | 80735 | **100** | 84441,99 | **100** | 96619,4 | **100** | 93861,4 | **100** | 97961,94 | **100** | 101892,85 | **100** |
| НДФЛ | 34989,52 | **43,3** | 35942,41 | **42,5** | 40690 | **42,1** | 40188,1 | **42,8** | 42840,12 | **43,7** | 45195,46 | **44,3** |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 5863,02 | **7,3** | 6692,41 | **7,9** | 7667,5 | **7,9** | 7201,3 | **7,6** | 7512,32 | **7,6** | 7928,89 | **7,7** |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 26364,49 | **32,7** | 30369,22 | **35,9** | 39200 | **40,5** | 36052 | **38,4** | 36774 | **37,5** | 37509 | **36,8** |
| ЕНВД | 6285,52 | **7,8** | 1719,17 | **2** | 0,9 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 393,06 | **0,5** | 2282,07 | **2,7** | 1900 | **1,9** | 2514 | **2,6** | 2614 | **2,6** | 2719 | **2,6** |
| ЕСХН | 85,2 | **0,1** | 103 | **0,1** | 59,2 | **-** | 54 | **-** | 55,5 | **-** | 57,5 | **-** |
| Налог на имущество организаций | 5257,82 | **6,5** | 5849,38 | **6,9** | 5101,8 | **5,2** | 6115 | **6,5** | 6360 | **6,4** | 6605 | **6,4** |
| Госпошлина | 1496,37 | **1,9** | 1484,33 | **1,7** | 2000 | **2** | 1737 | **1,8** | 1806 | **1,8** | 1878 | **1,8** |

*Анализ прогноза поступлений налоговых доходов от МРИ ФНС и запланированных показателей в Проекте бюджета установил расхождения по штрафам (запланировано меньше чем в Прогнозе).*

Согласно Проекту бюджета общий объем налоговых доходов бюджета планируется в 2023 году – 93861,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2022 года на 2758 тыс. рублей или на 2,9%.

В плановом периоде ежегодный прирост продолжится в среднем в размере 4% к предыдущему году.

Значительную долю налоговых доходов муниципального района, как и в предшествующие периоды, занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ), составляющий в среднем около 43,6% и налог по упрощенной системе налогообложения в среднем 37,6%.

В соответствии с оценкой общий объем прогнозируемых поступлений по данным видам доходов в 2022 году составляет 82,6%.

**Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год (отчет) | 2021 год (отчет) | 2022 год (оценка) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Налог на доходы физических лиц | 34989,52 | 35942,41 | 40690 | 40188,1 | 42840,12 | 45195,46 |
| **Темп роста (снижения), % к предыдущему году** | **+10,2** | **+2,7** | **+13,2** | **-1,3** | **+6,5** | **5,4** |
| Показатели прогноза социально-экономического развития района | | | | | | |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 19102,97 | 21156,83 | 23358,02 | 25765,4 | 27658,78 | 29383,18 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+9,2%** | **+10,7%** | **+10,4%** | **+10,3%** | **+7,3%** | **+6,2%** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1417592,92 | 1527861,89 | 1664679,13 | 1825426,77 | 1947288,8 | 2055294,39 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+3,4%** | **+7,7%** | **+8,9%** | **+9,6%** | **+6,6%** | **+5,5%** |

**Поступления по налогу на доходы физических лиц** в бюджет района в 2023 году прогнозируются ниже ожидаемых в 2022 году на 1,2% или 501,9 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета расчет поступлений произведен исходя из ФОТ, прогнозируемого на 2023 год в объеме 1825,4 млн. рублей с динамикой к оценке 9,65%, с иных доходов прогнозировались исходя из налоговой базы отчетного налогового периода.

Также при расчете учитывался объем налоговых льгот (вычетов) и поступления налога, носящего единовременный характер.

Показатели планового периода прогнозируются с ростом к предыдущему году на уровне темпа роста фонда оплаты труда.

**Прогноз доходов от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступающего в 100% размере в бюджет района, составляет в 2023 году 36052 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений в 2022 году на 3148 тыс. рублей или на 8%, но выше отчетного 2021 года на 5682,78 тыс. рублей или на 18,7%.

Показатели прогнозирования предоставлены МРИ ФНС №4 по Кировской области.

Темп прироста к предыдущему году составит в плановом периоде 2024 – 2025 годах составит 2%.

В 2023 году и плановом периоде поступления от отмененного налога ЕНВД не планируются.

**Прогноз на 2023 год по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты,** являющимся одним из источников дорожного фонда муниципального района,составляет 7201,3 тыс. руб., что ниже оценки 2022 года на 6,1% или на 466,2 тыс. рублей, но выше к отчету 2021 года 7,6% или на 508,89 тыс. рублей.

Прирост поступлений в плановом периоде составит в 2024 году - 4%, в 2025 году - 5,5%.

Удельный вес налога в общем объеме налоговых доходов в планируемом периоде составляет в среднем 7,6%.

**Прогноз налога на имущество организаций** на 2023 год определен в размере 6115 тыс. руб., с ростом к оценке 2022 года на 1013,2 тыс. рублей или на 19,9%. В плановом периоде прирост составит в 2024 году – 3,9%, в 2025 году - 4,5%.

Удельный вес дохода в общем объеме планируемых налоговых доходов составляет в среднем 6,4%.

Согласно Пояснительной записке к Проекту Прогноз базировался на показателях налоговой базы 2021года объектов недвижимого имущества и по объектам торгово-офисной недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости. Также учтено темп роста остаточной стоимости основных фондов на 2023 год к 2021 году и прогнозируемый объем недопоступления налога в связи с введением льгот в отношении объектов газификации, организаций потребкооперации, а также продление действия налоговых ставок в отношении торгово-офисных объектов недвижимости, облагаемых по кадастровой стоимости.

**Прогнозные поступления** **от налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения,** планируются в размере 2514 тыс. рублей с ростом к отчету 2021 года на 10,2% или на 2931,93 тыс. рублей и оценке 2022 года на 614 тыс. рублей или 32,3%.

Прирост в плановом периоде ожидается в 2024 году на 4%, в 2025 году на 10,2%.

Удельный вес данного дохода в общем объеме налоговых растет и составляет в планируемом периоде в среднем 2,6%.

Расчет осуществлялся из суммы исчисленного налога в отчетном году по данным налоговой отчетности с применением коэффициентов-дефляторов отчетного и прогнозируемого периода, а также коэффициентов роста (снижения) количества выданных патентов на предстоящий год.

**Прогноз доходов, получаемых от ЕСХН**, составляет в 2023 году 54 тыс. руб., что ниже 5,2 тыс. рублей или на 8,8% ожидаемой оценки 2022 года и практически наполовину ниже показателей отчета 2021 года.

В пояснительной записке указывается, что прогноз поступлений произведен исходя из начислений налога за отчетный год по данным налоговой отчетности с применением коэффициентов роста (снижения) прибыли прибыльных предприятий сельского хозяйства.

В плановых 2024 и 2025 годах ежегодный прирост составит 2% и 3,6% к предыдущему году.

**Поступления от госпошлины** в 2023 году прогнозируются в сумме 1737 тыс. рублей со снижением к оценке 2022 года на 13,9%. В плановом периоде рост составит 4%.

Расчет произведен исходя из динамики поступлений за 3 года и ожидаемой оценки в 2022 году.

*Информация об объеме недоимки по налоговым платежам, включенной в прогноз поступлений на 2023 год, главными администраторами не представлена.*

**Неналоговые доходы**

Главными администраторами неналоговых доходов, формирующих бюджет района в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах, являются:

- Федеральная налоговая служба,

- Министерство юстиции Кировской области,

- Министерство лесного хозяйства Кировской области,

- Администрация Губернатора и Правительства Кировской области,

- администрация Малмыжского района, управление образования администрации Малмыжского района, управление культуры администрации Малмыжского района.

Планирование поступлений неналоговых доходов в бюджет Малмыжского района осуществлялось на основании Методик прогнозирования поступлений доходов, утвержденных главными администраторами доходов бюджета.

Пунктами 4.1, 6.3 постановления администрации Малмыжского района от 09.06.2022 №362 «О мерах по составлению проекта бюджета Малмыжского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» установлено, что в финансовое управление администрации Малмыжского района:

1) Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами представляет:

- до 05.08.2022 прогноз поступлений доходов на 2023 год и плановый период, получаемых в виде арендной платы и от продажи земельных участков, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, подлежащих зачислению в бюджет Малмыжского района в разрезе поселений,

- до 01.07.2022 прогнозный план приватизации муниципального имущества района на 2023 год и плановый период и пояснительную записку к нему с обоснованием;

2) ГРБС Малмыжского района до 05.08.2022 представляют в финансовое управление администрации района прогнозы поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений на 2023 год и плановый период.

*Анализ прогнозов ГРБС установил:*

*1) Управлением культуры не представлен расчет инициативных платежей при планировании в размере 439,8 тыс. рублей.*

*В прогнозируемых поступлениях доходов бюджета на 2023 год данный показатель завышен на 20 тыс. рублей и составляет 459,8 тыс. рублей, что впоследствии может повлечь невыполнение плановых поступлений.*

*В нарушение ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» в представленной Методике прогнозирования доходов Управления культуры от 31.07.2019 №20 (с изм. от 02.08.2021 №24)* *данный источник поступлений отсутствует.*

*2) Администрацией Малмыжского района и Управлением образования прогнозы представлены без сопроводительного письма, в документе отсутствует дата его составления, в связи с чем невозможна проверка соблюдения ГРБС сроков его предоставления.*

*Порядок расчета прогнозных поступлений отсутствует.*

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**в 2020-2025 годах** тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год (отчет) | | 2021 год (отчет) | | 2022год (оценка) | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе** | 25570,5 | **100** | 30862,28 | **100** | 28010,7 | **100** | 33180,31 | **100** | 32431,01 | **100** | 32864,71 | **100** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2346,42 | **9,2** | 2605,07 | **8,4** | 1804 | **6,4** | 2717 | **8,2** | 2717 | **8,4** | 2717 | **8,3** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 4280,16 | **16,7** | 4747,96 | **15,4** | 4052,1 | **14,5** | 4714,9 | **14,2** | 4714,9 | **14,5** | 4714,9 | **14,3** |
| Прочие доходы от использования имущества | 99,25 | **0,4** | 122,54 | **0,4** | 111,3 | **0,4** | 126,7 | **0,4** | 146,7 | **0,5** | 166,7 | **0,5** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 39,3 | **0,2** | 139,57 | **0,5** | 149,3 | **0,5** | 244,806 | **0,7** | 244,806 | **0,8** | 244,806 | **0,7** |
| Доходы от оказания платных услуг | 15251,75 | **59,6** | 20969,26 | **67,9** | 19275,3 | **68,8** | 22453,9 | **67,7** | 22988,9 | **70,9** | 23358,9 | **71,1** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1532,57 | **6** | 1122,55 | **3,6** | 1276,7 | **4,6** | 1326,9 | **4** | 1367,4 | **4,2** | 1407,1 | **4,3** |
| Доходы от продажи имущества | 975,8 | **3,8** | -29,97 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Доходы от продажи земельных участков | 226,21 | **0,9** | 313,8 | **1** | 220 | **0,8** | 140,5 | **0,4** | 52 | **0,2** | 52 | **0,2** |
| % полученные от предоставления бюджетных кредитов | 0,14 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 815,86 | **3,2** | 803,59 | **2,6** | 700 | **2,5** | 195,8 | **0,6** | 199,3 | **0,6** | 203,3 | **0,6** |
| Инициативные платежи | - | **-** | - | **-** | 419,1 | **1,5** | 1259,8 | **3,8** | - | **-** | - | **-** |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | 3,18 | **-** | 67,88 | **0,2** | 2,9 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |

Согласно Проекту, общий объем неналоговых доходов в бюджете на 2023 год составит 33180,31 тыс. рублей, что выше уровня оценки за 2022 год на 18,5% или на 5169,6 тыс. рублей и отчета 2021 года на 7,5% или на 2318,03 тыс. рублей.

В 2024 году прогнозируется снижение поступлений от неналоговых доходов к уровню 2023 года на 2,3% или на 749,3 тыс. рублей, в 2025 году их рост на 1,3% или на 433,7 тыс. рублей, что обусловлено изменением поступлений от продажи земельных участков и инициативных платежей.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходах стабильно сохраняется **за поступлениями от оказания платных услуг учреждениями образования и культуры**, которые составят:

в 2023 году – 22453,9 тыс. рублей (67,7%), с ростом к оценке на 16,5%,

в 2024 году – 22988,9 тыс. рублей (70,9%), в 2025 году – 23358,9 тыс. рублей (71,1%).

В состав доходов входят:

- по главному администратору Управлению образования - плата родителей (официальных представителей) за питание детей в общеобразовательных учреждениях, в том числе в лагерях с дневным пребыванием, плата родителей (официальных представителей) за пребывание ребенка в дошкольном учреждении, за оказание услуг по дополнительному образованию детей в рамках персонифицированного финансирования в ДЮСШ и ДДТ, планируемые в 2023 году в размере 20110 тыс. рублей, в 2024 году - 20645 тыс. рублей, в 2025 году - 21015 тыс. рублей;

- по Управлению культуры – платные услуги, оказываемые учреждениями культуры в рамках уставной деятельности, в том числе показ кинофильмов, планируемые в размере 2343,9 тыс. рублей ежегодно в 2023 году и плановом периоде.

В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых управлением культуры доходов от 31.07.2019 №20 (с изм. от 02.08.2021 №24) расчет прочих доходов от оказания платных услуг производится по методу прямого расчета исходя из количества планируемых платных услуг, основанных на основе среднестатистических данных подведомственных учреждений за последние 3 года, и их средней стоимости, установленной нормативно – правовыми актами подведомственных учреждений.

В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых Управлением образования доходов от 01.06.2022 №43 расчет прочих доходов от оказания платных услуг производится по методу прямого расчета:

- по дошкольным учреждениям исходя из списочной численности детей на дату, предшествующую дате формирования бюджета, средней посещаемости и утвержденной платой, взимаемой с родителей,

- по общеобразовательным учреждениям исходя из списочной численности детей на дату, предшествующую дате формирования бюджета, средней посещаемости и средней стоимости питания в учреждениях,

- по учреждениям дополнительного образования (ДЮСШ, ДДТ) исходя из количества сертификатов дополнительного образования, обеспечиваемых за счет средств Малмыжского района на период действия программы персонифицированного финансирования, и утвержденного норматива обеспечения сертификата персонифицированного финансирования, установленного для соответствующих категорий детей.

*Расчет прогноза управлением образования не представлен, данное замечание указывалось при проведении экспертизы Проекта бюджета на 2022 год и плановый период.*

Второе место в структуре неналоговых доходов в 2023 году занимают **доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности** – 4714,9 тыс. рублей (14,2%). Администратором доходов является администрация Малмыжского района.

Поступления растут к ожидаемой оценке 2022 года на 16,4% или на 662,8 тыс. рублей, но снижаются к отчетным данным 2021 года на 0,7% или 33,1 тыс. рублей.

В плановом периоде размер поступлений сохраняется на уровне 2023 года.

*В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых администрацией доходов от 24.06.2022 №64 расчет поступлений от аренды муниципального имущества производится путем произведения ожидаемой оценки поступлений в текущем году на индекс-дефлятор на очередной финансовый год. Расчет прогноза не представлен.*

*Таким образом, снижение поступлений в плановом периоде не обоснованно, поскольку противоречит установленной методике расчета прогнозных поступлений.*

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,** администратором которых является администрация Малмыжского района, прогнозируются в 2023 году в размере 2717 тыс. рублей (8,2%).

В плановом периоде их размер сохранится на том же уровне.

Поступления спрогнозированы с ростом к оценке 2022 года на 50,6% (913 тыс. рублей) и отчетному 2021 года на 4,3% (111,93 тыс. рублей).

При прогнозировании данного вида поступлений учитывается кадастровая стоимость земельного участка, коэффициент вида использования земельного участка и прогнозируемые поступления доходов от арендной платы за земельные участки право собственности на которые не разграничено по договорам.

*Расчет прогноза в соответствии с Методикой Администрацией Малмыжского района не представлен. Данное замечание указывалось при проведении экспертизы Проекта бюджета на 2022 год и плановый период.*

**Доходы от компенсации затрат государства, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов,** в 2023 году составят 1326,9 тыс. рублей (4%), что выше отчетного 2021 года на 239,14 тыс. рублей или на 22% и ожидаемой оценки 2022 года на 50,2 тыс. рублей или на 3,9%.

В плановом периоде их размер увеличивается ежегодно к предыдущему году в среднем на 3%.

Поступления по данному виду дохода прогнозируются в 2023 году по администрации Малмыжского района – 900 тыс. рублей, по Управлению культуры – 426,9 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогноз поступлений по данному виду дохода рассчитывается:

- по администрации района, как произведение ожидаемой оценки поступлений в текущем году и индекса потребительских цен,

- по управлению культуры, как произведение ожидаемой оценки поступлений за год, предшествующий прогнозному году, и индекса потребительских цен за прогнозируемый год.

*Расчет прогноза в соответствии с Методикой Администрацией Малмыжского района не представлен. Данное замечание указывалось при проведении экспертизы Проекта бюджета на 2022 год и плановый период.*

**Доходы от инициативных платежей,** которыев соответствии со ст.56.1. Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» есть денежные средства граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, уплачиваемые на добровольной основе и зачисляемые в соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=6E9C44363EC52C8A355F9763461D94171794F6CD9A0C86CF860DE648A091ABA2321F753117A9D5ADB6523B9664Q4BCL) РФ в местный бюджет в целях реализации конкретных инициативных проектов, прогнозируются в 2023 году Управлением культуры и администрацией района в размере 1259,8 тыс. рублей.

*При этом, как и Управлении культуры в нарушение ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» в представленной Методике прогнозирования доходов Администрации района от 24.06.2022 №64 данный источник поступлений отсутствует.*

В плановом периоде данный источник доходов не прогнозируется.

**Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2023 году запланированы в размере 195,8 тыс. рублей (0,6%), со значительным снижением к уровню ожидаемой оценки за 2022 год на 72% (на 504,2 тыс. рублей) и отчетным показателям 2021 года на 75,6% (на 607,79 тыс. рублей).

В плановом периоде их размер увеличивается ежегодно к предыдущему году в среднем на 2%.

**Платежи за негативное воздействие на окружающую среду** планируются Министерством охраны окружающей среды Кировской области в 2023 году и плановом периоде в размере 244,806 тыс. рублей (0,7%), с ростом к оценке 2022 года на 64% или на 95,5 тыс. рублей и отчету за 2021 год на 75,4% или на 105,24 тыс. рублей.

Показатели планового периода рассчитаны на уровне 2023 года.

**Прочие доходы от использования имущества** в 2023 году планируются в размере 126,7 тыс. рублей (0,4%) с ростом к ожидаемой оценке за 2022 год на 15,4 тыс. рублей (13,8%) и к отчетному 2021 году на 4,16 тыс. рублей (3,4%).

В соответствии с прогнозами главных администраторов поступления по администрации Малмыжского района составят 120 тыс. рублей, по Управлению культуры – 6,7 тыс. рублей.

В 2024 году их размер увеличивается на 15,8%, в 2025 году на 13,6%.

С большой долей осторожности спланированы администрацией Малмыжского района в 2023 году **доходы от продажи земельных участков** – 140,5 тыс. рублей, что ниже показателей отчетного 2021 года на 173,3 тыс. рублей или на 55,2%, а оценки 2022 года на 79,5 тыс. рублей на 36,1%.

Прогноз на плановый период составил лишь 52 тыс. рублей ежегодно.

Согласно установленным Методикой порядком расчета при прогнозе учитывается количество видов земельных участков, предполагаемых к выкупу в очередном финансовом году, их кадастровая стоимость, процент от вида использования земельного участка.

*Расчеты прогноза не представлены. Данное замечание указывалось при проведении экспертизы Проекта бюджета на 2022 год и плановый период.*

**Доходы от продажи муниципального имущества** в 2023 году и плановом периоде администрацией Малмыжского района не планируются.

Ввиду не системного характера поступлений данного вида доходов и отсутствия объективной информации для его прогнозирования Методикой администрации определено, что он относится к непрогнозируемым видам доходов.

Согласно подготовленному проекту решения районной Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества Малмыжского района Кировской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» ориентировочная начальная цена объектов продажи, включенных в Прогноз, составляет 4199 тыс. рублей за счет продажи путем проведения аукционов открытых по составу участников следующего имущества:

- нежилое здание площадью 444,4 кв.м. с земельным участком площадью 1801 кв.м. по адресу г. Малмыж ул. Комсомольская, д.70, с ориентировочной ценой 499 тыс. рублей,

- нежилое здание школы площадью 1186,5 кв.м.с земельным участком площадью 40349 кв.м. по адресу д. Мелеть ул. Юбилейная, д.6, с ориентировочной ценой 500 тыс. рублей,

- нежилое здание мастерской площадью 148,6 кв.м. с земельным участком площадью 773 кв.м. по адресу г. Малмыж ул. Пролетарская, д.4, ориентировочной ценой 50 тыс. рублей,

- объект газоснабжения жилых домов в с. Новая Смаиль протяженностью 9557 п.м., с ориентировочной ценой 3000 тыс. рублей,

- жилое здание, площадью 50,4 кв.м. по адресу с. Калинино ул. Пролетарская, д.52 кв.18, ориентировочной ценой 150 тыс. рублей.

*Необходимо отметить, что, по мнению Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района, ориентировочная цена на нежилое здание мастерской площадью 148,6 кв.м. с земельным участком площадью 773 кв.м. по адресу г. Малмыж ул. Пролетарская, д.4, в размере 50 тыс. рублей, значительно занижена.*

*Согласно сведениям онлайн сервиса проверки недвижимости перед покупкой REESTR.NET площадь данного участка составляет 1173 кв.м. с кадастровой стоимостью 678803 рублей.*

*Таким образом, исходя из того, что при расчете стоимости земельного участка за основу берется его кадастровая стоимость и вид использования, стоимость объекта недвижимости занижена. Право собственности на земельный участок не зарегистрировано.*

**Безвозмездные поступления районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.**

В проекте бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов безвозмездные поступления представлены:

- межбюджетными трансфертами (дотации, субвенции, субсидии, иные м/б трансферты), направляемыми из областного бюджета, в соответствии с проектом бюджета Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов,

- иным межбюджетным трансфертом из бюджетов муниципальных образований Малмыжского района – сельских поселений, на осуществление части их полномочий в сфере градостроительной деятельности, переданных администрации Малмыжского района,

- прочими безвозмездными поступлениями от физических и юридических лиц.

В соответствии с Методиками прогнозирования доходов бюджета, утвержденными главными администраторами доходов бюджета Малмыжского района, объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются на основании проекта Закона об областном бюджете на очередной год и плановый период и нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Кировской области.

**Общий объем безвозмездных поступлений** планируется: в 2023 году -458651,8 тыс. рублей, в 2024 году – 439047,22 тыс. рублей, в 2025 году –439953,32 тыс. рублей.

Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2020-2025 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год (отчет) | 2021 год (отчет) | 2022 год (оценка) | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Сумма | Рост(снижение),% | Сумма | Рост(снижение),% | Сумма | Рост(снижение),% |
| **Безвозмездные поступления** | 402725,18 | 418104,2 | 476806,5 | 458651,8 | **-3,8** | 439047,22 | **4,3** | 439953,32 | **+0,2** |
| Дотации | 88899,9 | 90285 | 100522 | 122852 | **+22,2** | 102808 | **-16,3** | 104493 | **+1,6** |
| Субсидии | 127073,77 | 119839,26 | 160709,8 | 113395 | **-29,4** | 118923,92 | **+4,9** | 115380,02 | **-3** |
| Субвенции | 177850,87 | 181347,83 | 198742 | 207626,5 | **+4,5** | 203537 | **-2** | 206302 | **+1,4** |
| Иные межбюджетные трансферты | 8641,16 | 25916,45 | 15631,2 | 14367,9 | **-8,1** | 13397,9 | **-7** | 13367,9 | **-** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 254,87 | 261,69 | - | 267,4 | **-** | 267, | **-** | 267,4 | **-** |
| Прочие безвозмездные поступления | 54,96 | 399,99 | 1201,5 | 143 | **-88,1** | 143 | **-** | 143 | **-** |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 55,79 | 69,2 | - | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -106,14 | -15,22 | - | - | **-** | - | **-** | - | **-** |

Снижение безвозмездных поступлений в 2023 году к ожидаемым поступлениям 2022 года согласно представленному Проекту составит 3.8% или 18154,7 тыс. рублей, что обусловлено снижением объемов субсидий и иных межбюджетных трансфертов (далее – иные МБТ) из бюджета Кировской области. В плановом периоде объем безвозмездных поступлений продолжит снижаться по причине изменений объемов МБТ.

В ходе экспертизы было установлено, что в объемах безвозмездных поступлений на 2023 год не нашли отражения субсидии областного бюджета, что занизило общий объем безвозмездных поступлений на 8793,1 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий по оснащению объектов спортивной инфраструктуры технологическим оборудованием в 2023 году в размере 2793,1 тыс. рублей,

- на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Развитие физкультуры и спорта» на 2023 год в размере 6000 тыс. рублей.

Средства, выделяемые в 2023 году и плановом периоде в рамках национальных проектов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Национальные проекты** | **Федеральные проекты** | **Региональные проекты** | **Сумма** | |
| **субсидия** | **софинансирование районного бюджета** |
| Управление образования | «Образование» | «Современная школа» | Реализация мероприятий по подготовке образовательного пространства в муниципальных общеобразовательных организациях, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста» | 1200 | 12,4 |
|  |  |  |  |  |  |
| Управление культуры | «Культура» | «Культурная среда» | Государственная поддержка отрасли культуры | 3570 | 36,06- |
| Мероприятие на момент проведения экспертизы отсутствует в проекте | «Демография» | «Спорт норма жизни» | Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (площадка ГТО) | 2793,1 | - |
| ИТОГО | | | | 7563,1 | 48,46 |

Основная доля безвозмездных поступлений в 2023 году – 207626,5 тыс. рублей или 45,3% - **субвенции**, предоставляемые для обеспечения расходов при выполнении органами местного самоуправления переданных государственных полномочий органов государственной власти Кировской области, в том числе:

- содержание специалистов опеки и попечительства, КДН, сельского хозяйства в сумме 3437 тыс. рублей (1,6%),

- обеспечение реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных учреждениях, выплаты преподавателям, участвующим в ЕГЭ и ГИА в сумме 176358,6 тыс. рублей (84,9%),

- компенсационные выплаты коммунальных расходов специалистам культуры и образовательных учреждений на селе, компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях, выплат приемным родителям и опекунам, ассигнований на приобретение жилья детям-сиротам в сумме 21057 тыс. рублей (10,1%),

- дотация поселениям, содержание скотомогильников, отлов безнадзорных домашних животных, работа административных комиссий, создание комиссии присяжных заседателей, часть работ по архиву, поддержка отрасли сельского хозяйства в сумме 6773,9 тыс. рублей (3,2%).

Их объем в 2023 году вырастет к отчетному 2021 году на 14,5% и к оценке 2022 года на 4,5%. Рост сложился в основном за счет ассигнований на выполнение передаваемых полномочий по образованию.

Доля субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении администрацией Малмыжского района полномочий по вопросам местного значения, составляет в 2023 году 24,7% в размере 113395 тыс. рублей.

Снижение к 2021 году составило 5,4% или 6444,26 тыс. рублей, а к оценке 2022 года составило 47314,8 тыс. рублей или 29,4%.

В 2023 году в рамках государственных программ Кировской области бюджету муниципального района планируется предоставление следующих **субсидий**:

- на выполнение расходных обязательств органов местного самоуправления – 65478 тыс. рублей,

- на содержание дорог, находящихся в муниципальной собственности района, на ремонт городских дорог с твердым покрытием – 33159 тыс. рублей,

- на организацию бесплатного горячего питания учащихся начальных классов – 8841,3 тыс. рублей,

- на реализацию мероприятий по подготовке образовательного пространства в муниципальных общеобразовательных организациях, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста» в сумме 1200 тыс. рублей

- на государственную поддержку отрасли культуры – 3729,8 тыс. рублей,

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (площадка ГТО) в сумме 2793,1 тыс. рублей,

- на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Кировской области» (ПСД для ФОК) в сумме 6000 тыс. рублей,

- обеспечение питания в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием – 350,48 тыс. рублей, повышение квалификации муниципальных служащих – 71,728,41 тыс. рублей,

- на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в сумме 494,2 тыс. рублей,

- на организацию деятельности народных дружин в сумме 23,2 тыс. рублей.

**Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов** занимает – 26,8% в общем объеме безвозмездных поступлений - 122852 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года и ожидаемой оценки 2022 года на 39,6% и 22,2% соответственно.

В 2023 году и плановом периоде планируется предоставление **иных межбюджетных трансфертов** размер которых составит 14367,9 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках государственной программы Кировской области «Содействие развитию гражданского общества и реализация государственной национальной политики» в размере 400 тыс. рублей на проведение регионального праздника «Сабантуй»,

- в рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогам муниципальных школ в сумме 12967,9 тыс. рублей,

- на предоставление бесплатного горячего питания детям военнослужащих в сумме 47,3 тыс. рублей,

- на финансовую поддержку детско-юношеского спорта в размере 500 тыс. рублей.

**Расходная часть проекта бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район**

При планировании расходов бюджета использовались Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Малмыжского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные приказом финансового управления администрации Малмыжского района от 15.07.2022 №19/1 (далее – Методика от 15.07.2022 №19/1), а также отдельные показатели для формирования бюджета муниципального района и определения межбюджетных трансфертов на 2023 год и плановый период, утвержденные постановлением администрации Малмыжского района от 15.11.2022 №705.

В соответствии с п.6.6. постановления администрации Малмыжского района от 09.06.2022 №362 и Методики от 15.07.2022 №19/1 главные распорядители бюджетных средств района (далее - ГРБС):

- до 01.08.2022 представляют в финансовое управление администрации района плановый реестр расходных обязательств с сопроводительным письмом на бумажном носителе,

- до 13.09.2022 представляют в финансовое управление администрации района расчетные листы (обоснование бюджетных ассигнований), заполненные в соответствии с Методикой от 15.07.2022 №19/1 в разрезе классификации расходов бюджетов.

Приказом финансового управления администрации района от 15.11.2022 №705 утвержден Порядок применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету Малмыжского района на 2023 год.

Согласно Методике от 15.07.2022 №19/1 планирование бюджетных ассигнований производится с учетом изменения в 2022 году (планируемых изменений в 2023 году) количества учреждений и численности работников.

Расчет объема бюджетных ассигнований осуществляется:

|  |
| --- |
| - на оплату труда работников муниципальных учреждений и страховых взносов в фонды - по фонду оплаты труда на 2022 год с учетом повышения зарплаты в текущем году, в том числе МРОТ и установленных тарифов страховых взносов – коэффициент индексации – 1; |
| - на оплату договоров гражданско-правового характера лицам, не состоящим в штате принимается к расчету объем бюджетных ассигнований на оплату договоров*, но необходимо отметить, что порядок расчета объема не определен;* |
| - на оплату коммунальных услуг, твердого и печного топлива – фактические расходы на оплату ресурсов за 2021 год с применением среднегодового индекса изменения тарифов (цен) на ресурсы на 2021 год и плановый период, предоставляемый региональной службой по тарифам Кировской области;  Коэффициент индексации на 2023 год по электроэнергии – 1,063, тепловой энергии – 1,062, водоснабжение и водоотведение – 1,088, прочие виды топлива – 1,039 |
| - на осуществление дорожной деятельности – из расчета в плановом периоде объемов поступлений, формирующих дорожный фонд района, |
| - обслуживание муниципального долга – из расчета прогнозируемого объема муниципального долга Малмыжского района на начало года, графика гашения действующих долговых обязательств, прогноза привлечения кредитов и займов, |
| - на предоставление субсидий юридическим лицам, ИП, физическим лицам, производителям товаров, работ и услуг, связанных с осуществлением перевозок пассажиров автомобильным транспортом на пригородных внутримуниципальных маршрутах – определяется ГРБС, но не более планового объема по состоянию на 01.07.2022 года, |
| - на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности – определяется в соответствии с решениями администрации о подготовке и реализации бюджетных инвестиций с учетом заключенных договоров, |
| - предоставление МБТ – определяется в соответствии с порядками (методиками) распределения МБТ, |
| - расходы по иным направлениям – определяется ГРБС, но не более планового объема по состоянию на 01.07.2022 года. |

Коэффициент индексации материальных затрат на 2023 год – 1.

Расчетные листы ГРБС представлены – 12.09.2022 по оплате коммунальных расходов, услуг связи, пожарной и вневедомственной охраны, программного обеспечения, аренды имущества, ГСМ, бумаги, бланочной продукции, иных бюджетных ассигнований в части уплаты налогов и сборов и предоставления субсидий. Заполнение произведено в соответствии с Методикой.

*Все остальные обозначенные расчеты бюджетных ассигнований, в том числе по оплате труда и отчислениям во внебюджетные фонды не представлены.*

Объемы бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций ОМС Малмыжского района рассчитаны по каждому органу с учетом финансового норматива, установленного Правительством Кировской области, и соответствует нормативам, утвержденным постановлением администрации от 15.11.2022 №705.

Пунктом 26.1 Проекта бюджета на 2020-2022 годы установлено требование о запрете получателям бюджетных средств муниципального образования Малмыжский муниципальный район предусматривать авансирование работ по текущему и капитальному ремонту, реконструкции и строительству.

Контроль за соблюдением данного требования возлагается на финансовое управление администрации Малмыжского района, которое не должно осуществлять санкционирование оплаты денежных обязательств (расходов) по муниципальным контрактам (договорам), заключенным с нарушением указанного положения (п.26.2. Проекта бюджета).

Общий объем расходов бюджета Малмыжского района на 2023 год согласно Проекту бюджета составит 585981,03 тыс. руб., что ниже оценки 2022 года на 28417,5 тыс. рублей или на 4,6%, но выше отчетного 2021 года на 41410,61 тыс. рублей или на 7,6%.

В 2024 году расходы снижаются на 2%, в 2025 году вырастут на 0,3%.

Снижение расходов в 2023 году к оценке текущего финансового года обусловлено, прежде всего, снижением безвозмездных поступлений из бюджета Кировской области.

Постановлением администрации Малмыжского района от 18.11.2022 №715 утвержден перечень муниципальных программ в состав, которого включено 16 муниципальных программ

В Проекте бюджета на 2023 год объем бюджетных ассигнований предусмотрен в рамках 15 муниципальных программ на общую сумму 581337,93 тыс. рублей, что составляет 99,8% расходной части бюджета района.

Вне программного формата предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности районной Думы и Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района (Приложение №5, №7, №17, №19).

Ресурсное обеспечение муниципальной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области» из бюджета Малмыжского района на 2023 год и плановый период не планируется.

**Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Малмыжский муниципальный район за период с 2020 – 2025 годы (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальные программы** | **2020 год**  **(отчет)** | | **2021 год**  **(отчет)** | | **2022 год (оцека)** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **502154,38** | **100** | **542783** | **100** | **612919,96** | **100** | **584337,93** | **100** | **572452** | **100** | **574209,05** | **100** |
| *Развитие образования в Малмыжском районе* | 312235,24 | **62,2** | 343427,29 | **63,3** | 403449,4 | **65,8** | 368582,41 | **63,1** | 359259,68 | **62,8** | 352220,44 | **61,3** |
| *Развитие культуры в Малмыжском районе* | 47822,67 | **9,5** | 67624,36 | **12,5** | 64591,62 | **10,5** | 64169,88 | **11** | 59907,82 | **10,5** | 60111,71 | **10,5** |
| *Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 29453,62 | **5,9** | 33343,37 | **6,1** | 35227,3 | **5,7** | 40877,79 | **7** | 37601,19 | **6,6** | 38599,89 | **6,7** |
| *Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений* | 44506,23 | **8,9** | 48959,15 | **9** | 52020,28 | **8,5** | 55170,2 | **9,4** | 63059,3 | **11** | 71821,6 | **12,5** |
| *Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе* | 23,87 | **-** | 404,13 | **0,1** | 29 | **-** | 69 | **-** | 19 | **-** | 19 | **-** |
| *Развитие физической культуры и спорта* | 3027,98 | **0,6** | 99,71 | **-** | 150 | **-** | 150 | **-** | 150 | **-** | 150 | **-** |
| *Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района* | 2951,8 | **0,6** | 1751,87 | **0,3** | 2340,41 | **0,4** | 5104,14 | **0,9** | 1980,7 | **0,3** | 1980,7 | **0,3** |
| *Поддержка социально ориентированных НКО в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 90 | **-** | 90 | **-** | 97 | **-** | 107 | **-** | 107 | **-** | 107 | **-** |
| *Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 8203,14 | **1,6** | 3602,52 | **0,7** | 2028,31 | **0,3** | 739,8 | **0,1** | - | **-** | - | **-** |
| *Развитие транспортной системы в Малмыжском районе* | 48494,99 | **9,7** | 39423,41 | **7,3** | 47756,69 | **7,8** | 44860,3 | **7,7** | 45871,3 | **8** | 44713,9 | **7,8** |
| *Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области* | 17,98 | **-** | 69,6 | **-** | 79,5 | **-** | 44,5 | **-** | 44,5 | **-** | 44,5 | **-** |
| *Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | - | **-** | - | **-** | 20 | **-** | 10 | **-** | 10 | **-** | 10 | **-** |
| *Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе* | 3682,12 | **0,7** | 1773,27 | **0,3** | 1746,44 | **0,3** | 1154,1 | **0,2** | 1120,7 | **0,2** | 1109,5 | **0,2** |
| *Управление муниципальным имуществом* | 1644,74 | **0,3** | 1629,65 | **0,3** | 2632,29 | **0,4** | 2554 | **0,4** | 2576 | **0,4** | 2576 | **0,4** |
| *Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами* | - | **-** | 584,67 | **0,2** | 751,72 | **0,2** | 744,81 | **0,1** | 744,81 | **0,2** | 744,81 | **0,2** |

В структуре расходов наибольший удельный вес в 2023 году занимают муниципальные программы:

- «Развитие образования в Малмыжском районе» - 63,1% в сумме 368582,41 тыс. рублей - ГРБС – управление образования и администрация Малмыжского района,

- «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 11% в сумме 64169,88 тыс. рублей - ГРБС – управление культуры,

- «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» - 9,4% в сумме 55170,2 тыс. рублей - ГРБС – финансовое управление,

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 7,7% в сумме 44860,3 тыс. рублей - ГРБС – администрация Малмыжского района,

- «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район» - 7% в сумме 40877,79 тыс. рублей - ГРБС – администрация Малмыжского района.

Изменение ресурсного обеспечения муниципальных программ в основном зависит от предоставления в плановом периоде МБТ областного бюджета на реализацию мероприятий программ.

После утверждения Проекта бюджета на 2023 год и плановый период ответственным исполнителям муниципальных программ потребуется в течение одного месяца внести изменения в их ресурсное обеспечение с соблюдением требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов.

Структура расходов в разрезе кодов разделов бюджетной классификации свидетельствует о социальной направленности бюджетных расходов, поскольку основные направления это - образование – 60,7% и культура – 9,3%.

Также значительно вырастут расходы на общегосударственные расходы, которые составят 54157,95 тыс. рублей или 9,3% всех расходов, что выше к оценке 2022 года на 16,7%, к отчету на 24,4%. тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год  (отчет) | | 2021 год  (отчет) | | 2022 год  (оценка) | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| **Всего расходов** | **503436,99** | **100** | **544570,42** | **100** | **614398,52** | **100** | **585981,03** | **100** | **574095,1** | **100** | **575852,15** | **100** |
| *01Общегосударственные вопросы* | 39091,59 | **7,8** | 43540,05 | **8** | 46405,3 | **7,6** | 54157,95 | **9,2** | 58151,25 | **10,1** | 67936,15 | **11,8** |
| *03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 1589,56 | **0,3** | 1559,45 | **0,3** | 1852,7 | **0,3** | 2989,14 | **0,5** | 1965,7 | **0,3** | 1965,7 | **0,3** |
| *04Национальная экономика* | 49479,09 | **9,8** | 39937,47 | **7,3** | 48511,3 | **7,9** | 47098,4 | **8** | 45976 | **8** | 44807,4 | **7,8** |
| *05 Жилищно-коммунальное хозяйство* | 1300,05 | **0,3** | 139,9 | **-** | 214,4 | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| *06 Охрана окружающей среды* | - | **-** | 24,17 | **-** | 37,3 | **-** | 244,81 | **-** | 244,81 | **-** | 244,81 | **-** |
| *07 Образование* | 300744,85 | **59,7** | 334418,17 | **61,4** | 393457,2 | **64** | 355818,9 | **60,7** | 347627,17 | **60,6** | 337855,83 | **58,7** |
| *08 Культура, кинематография* | 39399,22 | **7,8** | 56048,72 | **10,3** | 57048,8 | **9,3** | 52997,58 | **9** | 49175,12 | **8,6** | 49336,91 | **8,6** |
| *09 Здравоохранение* | 305,24 | **0,1** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** | - | **-** |
| *10 Социальная политика* | 21038,15 | **4,2** | 22216,74 | **4,1** | 20746 | **3,4** | 25058,55 | **4,3** | 23197,35 | **4** | 25971,55 | **4,5** |
| 11 Физическая культура и спорт | 3027,98 | **0,6** | 99,71 | **-** | 150 | **-** | 150 | **-** | 150 | **-** | 150 | **-** |
| *13 Обслуживание государственного и муниципального долга* | - | **-** | 10,04 | **-** | 300 | **-** | 1200 | **0,2** | 500 | **0,1** | 500 | **0,1** |
| *14*  *Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | 47461,27 | **9,4** | 46576 | **8,6** | 45675,6 | **7,4** | 46265,7 | **7,9** | 47107,7 | **8,2** | 47083,8 | **8,2** |

Наибольший удельный вес расходов за счет целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2023 году предусматривается по разделам:

- 10 00 «Социальная политика» - 83,8% (21003,35 тыс. рублей),

- 04 00 «Национальная экономика» - 75% (35327,1 тыс. рублей),

- 07 00 «Образование» - 56,3% (200408,53 тыс. рублей).

Согласно Законопроекту областного бюджета на 2023 год межбюджетные трансферты Малмыжскому муниципальному району предоставляются в рамках 11 государственных программ, которые распределены в мероприятиях 7 муниципальных программ Малмыжского района.

Анализ видов расходов на 2023 год свидетельствует о преобладании расходов на оплату труда и отчислений во внебюджетные фонды, составляющие 356187,76 тыс. рублей или 60,8% всех расходов.

На муниципальные закупки товаров (работ, услуг) приходится 158989,65 тыс. рублей или 27,1%всех расходов.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые поселениям Малмыжского района, составляют 46510,51 тыс. рублей или 7,9% всех расходов бюджета.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Структура раздела по функциональной классификации представлена в Проекте следующими подразделами (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2020 год (отчет) | 2021 год (отчет) | 2022 год (оценка) | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | Рост (снижение) 2023 года к оценке 2022 года, % |
| **01** | **00** | **Всего расходов** | 39091,59 | 43540,05 | 46405,3 | 54157,95 | 58151,25 | 67936,15 | +16,7 |
| *01* | *02* | *Функционирование высшего должностного лица муниципального образования* | 835,49 | 1244,46 | 1367,1 | 1480 | 1480 | 1480 | +8,3 |
| *001* | *003* | *Функционирование представительных органов муниципальных образований* | 86,91 | 91,85 | 130,8 | 130 | 130 | 130 | -0,6 |
| *01* | *04* | *Функционирование местных администраций* | 26214 | 27378 | 29120,7 | 33703,85 | 33453,85 | 33553,85 | +15,7 |
| *01* | *05* | *Судебная система* | 6,81 | - | 48 | 6,5 | 2,8 | 2,4 | -86,5 |
| *001* | *006* | *Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора* | 1145,7 | 1295,13 | 1347,8 | 1513,1 | 1513,1 | 1513,1 | +12,3 |
| *001* | *007* | *Обеспечение подготовки и проведения выборов и референдумов* | 50 | 400 | - | - | - | - | - |
| *01* | *11* | *Резервные фонды* | - | - | - | 1000 | 300 | 300 | - |
| *001* | *113* | *Другие общегосударственные вопросы* | 10752,68 | 13130,61 | 14390,9 | 16324,5 | 21271,5 | 30956,8 | +13,4 |

Плановые ассигнования по разделу прогнозируются в размере 43667,9 тыс. рублей.

Расходы планового периода 2024 и 2025 годов утверждаются с ростом по отношению к предыдущим периодам на 7,4% и 16,8% соответственно.

Общий объем условно-утверждаемых расходов в плановом периоде по разделу «Другие общегосударственные вопросы» составит в 2023 году в сумме 7997,1 тыс. рублей (5,9%) и16683,3 тыс. рублей (12,2%) (п.18 Проекта бюджета).

Наибольший удельный вес в структуре «Общегосударственных вопросов» занимают расходы на функционирование администрации Малмыжского района, руководителей отраслевых органов администрации, комиссии по делам несовершеннолетних и отдела по опеке и попечительству – 65%, а также другие общегосударственные вопросы – 30,1%, в том числе МКУ «Служба хозяйственного обеспечения – 24,4%.

Структура расходов по видам распределилась в 2023 году следующим образом: на выплату персоналу – 79,5% или 43048,5 тыс. рублей, на закупки на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг – 18,3% или 9886,35 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется в рамках 6 муниципальных программ: «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе», «Управление муниципальным имуществом» и вне программного формата в части ассигнований, выделяемых для обеспечения деятельности районной Думы и Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Бюджетные ассигнования в 2023 году направляются:

- на содержание главы района с отчислениями во внебюджетные фонды (0102) в сумме 1480 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности районной Думы (0103) в сумме 130 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности администрации Малмыжского района, КДН, отдела по опеке и попечительству, оплаты труда муниципальных служащих структурных подразделений администрации - управления образования и управления культуры, молодежной политики и спорта (0104) в сумме 33703,85 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (0105) в сумме 6,5 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии Малмыжского района (0106) в сумме 1513,1 тыс. рублей;

- на формирование резервного фонда администрации Малмыжского района (0111) в сумме 1000 тыс. рублей (п.23 Проекта бюджета);

- на обеспечение деятельности МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации Малмыжского района» (0113) в сумме 13216 тыс. рублей, что больше уровня оценки и отчетного 2021 года.

- на оформление районной доски почета «Лучший по профессии» (0113) в сумме 20 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий по хранению и комплектованию архивных документов, относящихся к государственной собственности области, по созданию и деятельности административных комиссий муниципального района (0113) в сумме 95,3 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по увековечиванию памяти погибших при защите Отечества в сумме 499,2 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в части управления муниципальным имуществом: на проведение учета муниципального имущества, на поддержание муниципального имущества в надлежащем состоянии, том числе содержание зданий, находящихся в муниципальной собственности, не участвующих в хозяйственном обороте, проведение работ по формированию и постановке на кадастровый учет земельных участков, осуществление земельного контроля, проведение рыночной оценки стоимости имущества, на организацию и проведение процедур приватизации муниципального имущества Малмыжского района и предоставления его в аренду, на обслуживание программного обеспечения и другие мероприятия в рамках управления муниципальным имуществом (0113) в сумме 2494 тыс. рублей.

*В соответствии с Методикой, утвержденной приказом финансового управления от 15.07.2022 №19/1 планирование бюджетных ассигнований производится с учетом изменения в 2022 году (планируемых изменений в 2023 году) количества учреждений и численности работников.*

*Необходимо отметить, что технический персонал, обслуживающий учреждения культуры Малмыжского района и находившийся в штате МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации Малмыжского района», переводится с 01.01.2023 года в штат учреждений культуры. Таким образом, планируемые расходы по учреждению культуры в настоящее время не учитывают данные изменения, и представленный Проект в данной части не корректен, как по ГРБС – администрации района по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», так и по ГРБС – управлению культуры по подразделу 0801 «Культура».*

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов по разделу предусмотрен на 2023 год в размере 2965,7 тыс. рублей, в плановом периоде в размере 1965,7 тыс. рублей.

Ассигнования предусматриваются в рамках МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района» в рамках 2 подразделов:

0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в рамках которого содержится единая дежурно-диспетчерская служба в сумме 1930,1 тыс. рублей, из которых 63,1% - это выплаты персоналу, а также мероприятия по созданию безопасной зоны отдыха на воде в сумме 1000 тыс. рублей, на содержание системы оповещения в сумме 35 тыс. рублей;

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в рамках которого предусмотрено за счет средств субсидии из областного бюджета и софинансирования районного бюджета организация деятельности народных дружин в сумме 23,44 тыс. рублей.

Рост к оценке 2022 года по разделу составил в 2023 году на 161,3% или на 1136,5 тыс. рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Динамика планируемых расходов по данному разделу на 2023 год характеризуется снижением к оценке 2022 года на 2,9% или на 1412,9 тыс. рублей, что обосновано снижением субсидирования деятельности МУП «Малмыж ПАТ».

В тоже время по отношению к отчету за 2021 года рост составляет 17,9% или 7160,93 тыс. рублей за счет роста размера субсидии из областного бюджета на содержание дорог.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется в рамках 5 муниципальных программ: «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района», «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе», «Управление муниципальным имуществом», «Поддержка и развитие малого предпринимательства в Малмыжском районе Кировской области», «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2020 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2021 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2022 год оценка  (тыс.руб.) | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2023 | 2024 | 2025 | Рост (снижение) 2023 года к оценке 2022 года |
| **04** | **00** | **Всего расходов** | 49479,09 | 39937,47 | 48511,3 | 47098,4 | 45976 | 44807,4 | -2,9 |
| *04* | *05* | *Сельское хозяйство* | 1047,78 | 260,57 | 512,2 | 2168,1 | 34,7 | 23,5 | +323,3 |
| *04* | *08* | *Транспорт* | 3067,56 | 3081,3 | 7994,4 | 4500 | 4000 | 4000 | -43,7 |
| *04* | *09* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 45317,37 | 36342,11 | 39762,2 | 40360,3 | 41871,3 | 40713,9 | +1,5 |
| *004* | *012* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 46,39 | 253,49 | 242,4 | 70 | 70 | 70 | -71,1 |

В 2023 году за счет средств местного бюджета планируются расходы на:

- предоставление МУП «Малмыж ПАТ» субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автотранспортом общего пользования на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в границах Малмыжского района в сумме 4500 тыс. рублей. В соответствии с п. 15 Проекта бюджета Порядок предоставления субсидии устанавливает администрация Малмыжского района;

- осуществление дорожной деятельности за счет поступлений акцизов от нефтепродуктов в сумме 7201,3 тыс. рублей;

- расходы на популяризацию предпринимательской деятельности в сумме 10 тыс. рублей;

- расходы на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков под объектами недвижимости в муниципальной собственности в сумме 60 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета планируются ассигнования:

- на защиту населения от болезней, в части организации и содержания скотомогильников в объеме 2115 тыс. рублей,

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в объеме 33159 тыс. рублей,

- на поддержку с/х товаропроизводителей в объеме 53,1 тыс. рублей в соответствии с п.12 Проекта решения, где определены цели и категория получателей субсидии.

*В представленном проекте в прогнозируемых безвозмездных поступлениях не запланированы МБТ, предоставляемые сельскими поселениями на решение районом части переданных полномочий по вопросам местного значения в градостроительной деятельности, соответственно отсутствует их распределение в расходах. Притом, что сельские поселения на уровне своих бюджетов данные средства предусмотрели. Аналогичное замечание было указано при проведении экспертизы бюджета на 2022 год.*

Объем дорожного фонда на осуществление Малмыжским муниципальным районом дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения, сформированного из поступлений от акцизов на нефтепродукты в сумме 7201,3 тыс. рублей и средств субсидии областного бюджета в сумме 33159 тыс. рублей, составляет в 2023 году 40360,3 тыс. рублей (п.17 Проекта решения).

В соответствии с распределением ассигнований дорожного фонда, предоставленным администрацией района, все средства планируется направить на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов. Конкретные объекты при этом не определены.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу в 2023 году и плановом периоде не предусматриваются.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

Ассигнования предусматриваются по подразделу 0605 «Другие вопросы в области окружающей среды» за счет средств районного бюджета в целях предоставления МБТ поселениям на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 244,81 тыс. рублей ежегодно. Финансирование производится за счет поступлений от экологических платежей.

Ассигнования предусматриваются в рамках МП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

*Как было ранее указано в Проекте решения о бюджете данный объем межбюджетного трансферта не указан, не определены получатели МБТ.*

**Раздел 07 «Образование»**

Структура раздела в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлена в Проекте 2023 года и планового периодов 2024 и 2025 годов 6 подразделами.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2020 год (отчет) | 2021 год (отчет) | 2022 оценка | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | Рост (снижение) 2023 года к оценке 2022 года |
| **07** | **00** | **Всего расходов** | 300744,85 | 334418,17 | 393457,2 | 355818,9 | 347627,17 | 337855,83 | -9,6 |
| *07* | *01* | *Дошкольное образование* | 69813,92 | 75116,22 | 81775,5 | 80896,4 | 78789,68 | 75247,14 | -1,1 |
| *07* | *02* | *Общее образование* | 207589,7 | 230266,92 | 282898,6 | 243119,23 | 238170,9 | 231834,2 | -14,1 |
| *07* | *03* | *Дополнительное образование детей* | 17694,15 | 21985,55 | 21334,8 | 24275,9 | 23208,3 | 23316,2 | +13,8 |
| *07* | *05* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | 54,07 | 40 | 59 | 72,44 | 72,44 | 72,44 | +22,8 |
| *07* | *07* | *Молодежная политика и оздоровление детей* | 41,84 | 800,81 | 732,9 | 467,98 | 398,9 | 398,9 | -36,1 |
| *07* | *09* | *Другие вопросы в области образования* | 5551,17 | 6208,67 | 6656,5 | 6986,95 | 6986,95 | 6986,95 | +5 |

Основную долю ассигнований – 97,8% в структуре расходов по разделу «Образование» занимают «Общее образование» - 68,3%, «Дошкольное образование» - 22,7% и «Дополнительное образование детей» - 6,8%.

Планируемые в 2023 году расходы ниже уровня оценки 2022 года на 9,6% или на 37638,3 тыс. рублей, но выше отчетного 2021 года на 6,4% или на 21400,73 тыс. рублей.

Наибольшее снижение к уровню 2022 года прогнозируется по «Общему образованию» на 14,1% или на 39779,3 тыс. рублей, что обусловлено проведенными в текущем году капитальными ремонтами школ в с. Новая Смаиль и д. Кинерь. В представленном Проекте подобных мероприятий не планируется.

Финансовое обеспечение предусматривается в рамках 4 муниципальных программ «Развитие образования в Малмыжском районе», «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области» и «Развитие культуры в Малмыжском районе».

Структура расходов по видам расходов по учреждениям образования распределилась следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | Ассигнования, тыс. руб. | Оплата труда и отчисления | Закупки товаров (работ, услуг) |
| Школы | 243119,23 | 72,8% - 177213,59 | 26% - 63330,66 |
| Детские сады | 80896,4 | 73,7% - 59674,3 | 24,7% - 20025,6 |
| ДДТ, ДЮСШ, ДШИ | 24275,9 | 74,2% - 18024,4 | 21,5% - 5226 |

Таким образом, наибольший удельный вес расходов образования занимают расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды – до 74%.

За счет средств Малмыжского района в соответствии с п.14 Проекта решения в 2023 году и плановом периоде в рамках «Дополнительного образования детей» будет предоставляться субсидия автономной некоммерческой организации поддержки и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» в размере 909 тыс. рублей ежегодно.

Порядок предоставления субсидии устанавливается администрацией Малмыжского района.

За счет средств областного бюджета и средств софинансирования из районного бюджета в 2023 году и плановом периоде планируются с ростом к оценке 2022 года и отчету 2021 года ассигнования на повышение квалификации муниципальных служащих в размере 72,44 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на молодежную политику и оздоровление детей в 2023 году составят 467,98 тыс. рублей, что ниже уровня оценки 2022 года и отчетного 2021 года на 36,1% и на 41,6%. Ассигнования направлены на проведение детской оздоровительной кампании 354,48 тыс. рублей, на проведение «Костра Дружбы» в сумме 50 тыс. рублей, на обеспечение занятости детей в каникулярное время 30 тыс. рублей и иные мероприятия в сфере молодежной политики 33,5 тыс. рублей.

Расходы на содержание централизованной бухгалтерии и методического кабинета управления образования администрации Малмыжского района составят в 2023 году 6986,95 тыс. рублей, увеличившись к оценке 2022 года на 330,5 тыс. рублей (5%), а к 2021 году на 778,28 тыс. рублей (12,5%).

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Структура раздела представлена двумя подразделами по функциональной классификации расходов бюджета (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2020 год (отчет) | 2021 год (отчет) | 2022 год (оценка) | Бюджет, тыс.руб. | | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | Рост (снижение) 2023 года к оценке 2022 года |
| **08** | **00** | **Всего расходов** | 39399,23 | 56048,72 | 57048,8 | 52997,58 | 49175,12 | 49336,91 | -7,1 |
| *08* | *01* | *Культура* | 36435,91 | 52664,08 | 53086,56 | 49313,67 | 45491,21 | 45653 | -7,1 |
| *008* | *004* | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 2963,32 | 3384,64 | 3962,2 | 3683,91 | 3683,91 | 3683,91 | -7 |

Согласно таблице ассигнования по разделу в 2022 году – 52997,58 тыс. рублей снизятся к отчету 2021 года на 3051,14 тыс. рублей или на 5,4%, а к оценке 2022 года на 7,1% или на 4051,2 тыс. рублей, что обусловлено, прежде всего, отсутствием средств областного бюджета на реализацию мероприятий.

По видам расходов структура по подразделам распределилась следующим образом:

- 77,6% оплата труда и отчисления во внебюджетные фонды в сумме 41148 тыс. рублей,

- 21,8% закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд учреждений в сумме 11558,07 тыс. рублей.

- 0,6% уплата иных налогов и сборов в сумме 291,51 тыс. рублей.

В 2023 году за счет средств областного бюджета запланированы ассигнования на проведение регионального национального праздника «Сабантуй» в размере 400 тыс. рублей, поддержку отрасли культуры в сумме 159,8 тыс. рублей, на подготовку ПСД для строительства сельского Дома культуры в с. Савали.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» на организацию деятельности Управления культуры администрации Малмыжского район увеличатся к отчету 2021 года на 8,8% или на 299,27 тыс. рублей и снижается к оценке 2022 года на 7% или на 278,3 тыс. рублей.

В плановом периоде расходы по разделу снижаются в 2024 году по отношению к 2023 году на 7,2%, в 2025 растут на 0,3%.

Ресурсное обеспечение данных мероприятий осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Малмыжском районе».

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Структура раздела представлена в Проекте бюджета четырьмя подразделами (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2020 год (отчет) | 2021 год (отчет) | 2022 год оценка | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | Рост (снижение) 2023 года к оценке 2022 года |
| **10** | **00** | **Всего расходов** | 21038,14 | 22216,74 | 20746 | 25058,55 | 23197,35 | 25791,55 | +20,8 |
| *10* | *01* | *Пенсионное обеспечение* | 3440,71 | 3761,44 | 3780 | 3933,2 | 3933,2 | 3933,2 | +4,1 |
| *010* | *003* | *Социальное обеспечение населения* | 7098,1 | 7794,9 | 7897 | 8767 | 9271 | 9684 | +11 |
| *10* | *04* | *Охрана семьи и детства* | 10320,16 | 10554,95 | 8957 | 12236,35 | 9871,15 | 12232,35 | +36,6 |
| *10* | *06* | *Другие вопросы социальной политики* | 179,17 | 105,45 | 112 | 122 | 122 | 122 | +8,9 |

Расходы 2023 года – 25058,55 тыс. рублей на «Социальную политику» растут к отчету 2021 года на 12,8% или на 2841,81 тыс. рублей и к уровню оценки 2022 года на 20,8% или на 4312,6 тыс. рублей.

В плановом 2024 году расходы снижаются к 2023 году на 7,4% или на 1861,2 тыс. рублей, в 2025 году вырастут к 2025 году на 12%. Или на 2774,2 тыс. рублей.

Основная доля расходов в структуре, финансируемая практически полностью за счет средств областного бюджета, относится к 1004 «Охрана семьи и детства» - 48,8%, которые вырастут по отношению к оценке 2022 года на 36,6%, к отчету 2021 года на 15,9%.

В рамках подраздела реализуются мероприятия:

- в части назначения и ежемесячных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и вознаграждения, причитающегося приемным родителям в сумме 5052 тыс. рублей со снижением к оценке 2022 года на 497,6 тыс. рублей (9%) и к отчету 2021 года на 540,75 тыс. рублей (9,7%);

- назначения и выплаты компенсации родительской платы за детские дошкольные учреждения в сумме 1758,85 тыс. рублей, то есть на уровне 2022 года и с ростом к оценке 2022 года на 350,57 тыс. рублей (24,8%);

- обеспечение жилыми помещениями 5 детей-сирот в сумме 3943,1 тыс. рублей с ростом к оценке 2022 года в полтора раза или на 2375,3 тыс. рублей и к 2021 году на 1121,06 тыс. рублей или 39,7%. Норматив стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения в Малмыжском районе на 2022-2024 годы утвержден постановлением Правительства Кировской области

В соответствии утверждаемыми п.16 Проекта решения и Приложениями №12, №21 объемы публичных нормативных обязательств по вышеуказанным мероприятиям составят 7612,2 тыс. рублей ежегодно.

В ходе экспертизы было выявлено, что в п.16 Проекта решения неверно указаны годы планового периода – 2025 и 2026 годы вместо 2024 и 2025 годов.

Вторыми по значению в структуре расходов планируются ассигнования на 1003 «Социальное обеспечение населения» - 34,9% в сумме 8767 тыс. рублей, что выше оценки 2022 года на 11% или на 870 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение мероприятий по разделу осуществляется за счет средств субвенций из областного бюджета, направляемых на возмещение расходов по коммунальным услугам педагогическим работникам и работникам культуры, работающим и проживающим в сельской местности.

Расходы в рамках подраздела 1001 «Пенсионное обеспечение» направляются на начисление и выплаты доплат к пенсии муниципальных служащих и должностных лиц, замещавших должность муниципальной службы и вышедших на пенсию. В 2023 году размер их составит 3933,2 тыс. рублей, что выше оценки 2022 года на 153,2 тыс. рублей (4,1%) и отчета 2021 года на 4,6%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы социальной политики», предусматриваются ассигнования районного бюджета в виде субсидий некоммерческим организациям: Совету ветеранов войны и труда и Общественной организации всероссийского общества инвалидов в сумме 107 тыс. рублей, а также расходы на поздравления и подарки ветеранам войны, труда, почетным долгожителям и пенсионерам в сумме 15 тыс. рублей.

Ассигнования предусматриваются в рамках 4 муниципальных программы «Развитие образования в Малмыжском районе», «Развитие культуры в Малмыжском районе», «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области».

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Ассигнования по подразделу «Массовый спорт» планируются в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в 2023 году и плановом периоде в размере 150 тыс. рублей, то есть на уровне оценки 2022 года.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Объем расходов на обслуживание муниципального долга (п.24 Проекта решения) планируется в 2023 году в размере 1200 тыс. рублей, в 2024 году - 500 тыс. рублей, в 2025 году 500 тыс. рублей, что не превышает предельный размер - 15% от запланированных расходов за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций.

В соответствии с приказом финансового управления от 15.07.2022 №19/1 планирование бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга осуществляется из расчета прогнозируемого объема муниципального долга Малмыжского района на начало года, графика гашения действующих долговых обязательств, прогноза привлечения кредитов и займов.

В качестве расчетных ставок при определении расходов на обслуживание муниципального долга Малмыжского района используются фактические % ставки по действующим долговым обязательствами ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная на 1% по обязательствам, планируемых к привлечению.

*Экспертизой установлено нарушение данного расчета на 2025 год планового периода, поскольку не учтен график гашения бюджетного кредита по договору №18 от 28.06.2022 на 2025 год в размере 1861,09 рублей. Таким образом, занижение расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году составило1361,09 тыс. рублей.*

Финансовое обеспечение по разделу предусматривается в муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений». Главным распорядителем бюджетных средств является администрация Малмыжского района.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу планируется предоставление межбюджетных трансфертов городскому и сельским поселениям в общей сумме 46265,7 тыс. рублей в 2023 году, 47107,7 тыс. рублей в 2024 году, 47083,8 тыс. рублей в 2025 году, в том числе в 2023 году:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городскому и 17 сельским поселениям в сумме 5004 тыс. рублей, что выше оценки 2022 года на 102,3 тыс. рублей (2,3%), из них за счет средств районного бюджета – 500 тыс. рублей, областного бюджета – 4504 тыс. рублей (п.10. и Приложение №9, 19 Проекта бюджета);

- иные МБТ на поддержку мер обеспечению сбалансированности бюджетов 16 сельским поселениям (за исключением Рожкинского поселения) в сумме 40761,7 тыс. рублей, что выше оценки 2022 года на 479,1 тыс. рублей или на 1,2% (п.11.1 и Приложение №10, 20 Проекта бюджета);

- иные МБТ бюджетам поселений на выполнение полномочий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления ТКО распределены 17 сельским поселениям в размере 500 тыс. рублей (п.11.2 Проекта бюджета, Приложение №11, 14). Порядок предоставления субсидий утверждается постановлением администрации Малмыжского района.

Главными распорядителями направляемых межбюджетных трансфертов являются финансовое управление администрации Малмыжского района и администрация Малмыжского района.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2020 год (отчет) | 2021 год (отчет) | 2022 год (оценка) | Бюджет, тыс. руб. | | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | Рост (снижение) 2023 года к оценке 2022 года |
| **14** | **00** | **Всего расходов** | 47461,27 | 46576 | 46675,6 | 46265,7 | 47107,7 | 47083,8 | +1,3 |
| *14* | *01* | *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований* | 4565 | 4790 | 4893 | 5004 | 5001 | 5003 | +2,3 |
| *14* | *02* | *Иные дотации* | 33913,93 | - | - | - | - | - | - |
| *014* | *003* | *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | 8982,34 | 41786 | 40782,6 | 41261,7 | 42106,7 | 42080,8 | +1,2 |

Необходимо отметить, что большая часть межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета, направляется напрямую поселениям, минуя бюджет муниципального района.

В данном Проекте решения не предусматриваются средства областного бюджета, направленные в 2022 году для активизации работы органов ОМС поселений по введению самообложения граждан на софинансирование проектов местных инициатив, так как будет корректироваться позже с учетом вносимых изменений в областной бюджет.

Мероприятия по предоставлению МБТ предусматриваются муниципальной программой «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений», «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».

**Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности**

Капитальные вложения на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Малмыжского района предусматриваются в рамках финансирования муниципальной программы «Развитие образования в Малмыжском районе» на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с Законом Кировской области «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию»:

- в 2023 году в сумме 3943,1 тыс. рублей с ростом к оценке 2022 года в полтора раза вследствие увеличения обеспечиваемых до 5,

- в 2024 году – 1577,9 тыс. рублей (2),

- в 2025 году – 3939,1 тыс. рублей (5).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

Дефицит бюджета на 2023 год предлагается утвердить в объеме 787,52 тыс. рублей, на плановый период в размере 4654,93 тыс. рублей (2024 год) и 1141,27 тыс. рублей (2025 год).

Источниками финансирования в Приложении №8 и №18 предусматриваются (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| Получение | Гашение | Получение | Гашение | Получение | Гашение |
| Кредиты кредитных организаций – до 3 лет | 16456,01 | 16456,01 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы – до 5 лет | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| Остатки средств на счетах бюджета | 787,52 | | 4654,93 | | 1141,27 | |

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета в части кредитов является администрация Малмыжского района, в части остатков средств на счетах - финансовое управление администрации Малмыжского района.

Приложениями №13 и №22 утверждены Программы муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и плановый период по планируемым кредитам (п.25 Проекта решения).

**Обслуживание муниципального долга**

Верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливается п.21 Проекта бюджета в размере 0 рублей на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 и на 01 января 2026 года.

Необходимо отметить, что в 2022 году муниципальному образованию Малмыжский муниципальный район предоставлен бюджетный кредит в целях погашения долговых обязательств района по кредитам кредитных учреждений в сумме 5582,26 тыс. рублей.

Согласно договору о предоставлении кредита №18 от 28.06.2022 сроки возврата бюджетного кредита планируются по графику в 2025-2027 годах. А проценты за пользование кредитом с 2022 по 2027 годы.

*Таким образом, установленный в Проекте решения нулевой верхний предел не соответствует размеру, сложившемуся в результате предоставления бюджетного кредита. Занижение составило на 01.01.2024 года 5582,26 рублей, на 01.01.2025 – 5582,6 тыс. рублей, на 01.01.2026 – 3721,51 тыс. рублей.*

*Данные размеры верхнего предела муниципального долга будут соответствовать установленным ст.107 Бюджетного кодекса РФ ограничениям.*

Муниципальные гарантии Малмыжского района на 2023 год и плановый период в соответствии с п. 22 Проекта решения не предоставляются.

В представленном Проекте объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального внутреннего долга Малмыжского района утверждается с п.24 Проекта бюджета и составляет на 2023 год 1200 тыс. рублей, на 2024 год 500 тыс. рублей, на 2025 год 500 тыс. рублей.

*Как уже выше указывалось, планируемые расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 году занижены на 1361,09 тыс. рублей.*

Предельные размеры, установленные ст.107 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

**Выводы**

Проект решения о бюджете Малмыжского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Проект решения) для подготовки заключения представлен в установленные бюджетным законодательством и Положением о бюджетном процессе Малмыжского района сроки.

Подготовка Проекта решения основывалась на:

- положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ;

- документах, определяющих цели национального развития РФ и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

- прогнозе социально-экономического развития Малмыжского района, одобренного постановлением администрации района 03.11.2022 №684;

- 16 муниципальных программах Малмыжского района, перечень, которых утвержден постановлением администрации района 18.11.2022 №715.

Постановлением администрации района от 09.06.2022 №362 создана рабочая группа по разработке и представлению документов и материалов, необходимых для составления Проекта бюджета.

*Контрольно-счетная комиссия отмечает, что представленный Проект решения сформирован:*

*- без учета новой структуры администрации Малмыжского района, согласно которой изменятся наименования ГРБС и произойдет перераспределение части полномочий, что повлияет на администрирование доходов и на выполнение ГРБС отдельных расходных обязательств.*

В ходе проведения экспертизы установлено:

*1. В нарушение ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.29 Положения о бюджетном процессе:*

*1.1. При предоставлении МБТ поселениям на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 244,81 тыс. рублей ежегодно (Приложение №5, №15, №7, №17) в Проекте решения о бюджете отсутствует указание о предоставлении данного объема межбюджетного трансферта, не определены его получатели;*

*1.2. В нормативах распределения доходов между бюджетами городского и сельских поселений Малмыжского района (Приложение №2) не включены «Инициативные платежи»;*

*1.3. Не утверждены отдельным Приложением перечень и коды статей источников финансирования дефицита бюджета Малмыжского района в соответствии с общими требованиями к порядку формирования перечня кодов статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации;*

*2. В нарушение ст.169 Бюджетного кодекса РФ, ст.32 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения не представлены:*

*- методики (проекты методики) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, в том числе по МБТ поселениям на природоохранные мероприятия,*

*- прогноз социально-экономического развития,*

*- реестр источников доходов бюджета Малмыжского района.*

*3. Установленные размеры субсидии автономной некоммерческой организации поддержки и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» имеют расхождения: в п.14 Проекта решения – 900 тыс. рублей, в Приложении №23 – 909,9 тыс. рублей, в Приложениях №5, №7, №15, №17 – 909 тыс. рублей, что не обеспечивает единообразия.*

*4. В п.26.2 Проекта решения указана ссылка на пункт, отсутствующий в Проекте решения.*

*Таким образом, до принятия решения об утверждении Проекта бюджета требуется внести исправления и коррективы.*

В соответствии с представленным прогнозом основных характеристик консолидированного бюджета на 2023 год и плановый период:

- общий объем доходов в 2023 году составит 705013,2 тыс. рублей из них 16,9% являются доходами поселений,

- общий объем расходов в 2023 году составит 705800,7 тыс. рублей из них 16,9% являются расходами поселений,

- общий объем дефицита бюджета составит 787,5 тыс. рублей, дефицит бюджета в поселениях не планируется.

Удельный вес налоговых доходов поселений в общем объеме консолидированного бюджета составляет 28,9%, неналоговых доходов 7%, безвозмездных поступлений 14,5%.

В основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики Малмыжского района на 2023 год и плановый период приоритетом остаются те же цели и задачи, которые должны обеспечить стабильность поступления и рост доходов в бюджет, сохранить бюджетную устойчивость и сбалансированность расходов.

*Контрольно-счетная комиссия отмечает, что часть мер, заявленных для решения основных задач налоговой политики и бюджетной политики района являются прямыми полномочиями ОМСУ района, по ряду ежегодно выявляется множество нарушений и недостатков.*

*Их успешная реализация полностью зависит от грамотно поставленных управленческих задач ОМСУ района, планирования конкретных мероприятий и контроля за их исполнением.*

Подготовка проекта бюджета основывалась на базовых показателях Прогноза социально-экономического развития (далее – Прогноз СЭР).

По данным прогноза СЭР в 2022 году и плановом периоде в Малмыжском районе будет происходить снижение численности населения за счет снижения уровня рождаемости, естественной убыли населения и миграции за пределы района.

Численность трудоспособного населения - 9617 человек, а также занятого в экономике района -7851 человек снижается в динамике лет, но необходимо сказать, что показатели не так объемны, как планировались в предыдущие годы.

34,8% из занятого в экономике района населения заняты в малом предпринимательстве и в динамике данный показатель растет.

Среднегодовой уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется в 2023 году в размере 2,36%, что ниже к отчетному и текущему году.

Количество зарегистрированных на территории Малмыжского муниципального образования организаций различных форм собственности прогнозируется в 2023 году в количестве 232, из них 137 крупных и средних, в том числе сельскохозяйственных – 16, с ростом отчетному 2021 году и оценке 2022 года.

Прогноз по обороту организаций по всем видам деятельности, в том числе по субъектам малого предпринимательства в динамике лет увеличивается, как к отчетным показателям, так и текущему году.

Также наблюдается ежегодный прирост прибыли прибыльных организаций с динамикой к отчетному году в размере 2%.

Темп прироста фонда оплаты труда в динамике составляет в 2023 году 9,6% к текущему году, и 19,4% к 2021 году, в плановом периоде прирост прогнозируется в среднем на уровне 6%.

Соответственно прогнозируется рост среднемесячной заработной платы в 2023 году на 10,3% к текущему году и на 21,7% к 2021 году. В плановом периоде прирост в среднем составит 6,8%.

Поступление налоговых и иных платежей во все уровни бюджетов прогнозируется с ростом к отчетному 2021 года на 2,3%, а к текущему году на 1,2%.

Необходимо отметить о прогнозируемом снижении к уровню текущего года инвестиций в основной капитал на 33,2%, с ростом к отчету 2021 года на 10,1%. Основным источником прогнозируются привлеченные средства.

Основные требования, установленные бюджетным законодательством, при составлении проекта бюджета на 2023 год и плановый период были соблюдены.

Согласно представленному Проекту решения доходы муниципального образования Малмыжский муниципальный район составят в 2023 году 585693,51 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 9,8% и снижением к уровню оценки 2022 года на 2,6% или на 15324 тыс. рублей, что обусловлено, прежде всего, со снижением к уровню текущего года объемов МБТ из областного бюджета.

*В данной части Проект бюджета будет корректироваться с учетом вносимых изменений в проект Закона об областном бюджете на 2023 год и плановый во втором чтении.*

Предусмотренные Проектом бюджета расходы на 2023 год в размере 585981,03 тыс. рублей соответственно снижаются к оценке текущего года на 4,6% с ростом к уровню 2021 года на 7,6%.

Прирост доходов в 2023 году к уровню отчетного 2021 года обеспечивается по налоговым доходам на 11,1%, по неналоговым доходам на 7,5%, по безвозмездным поступлениям на 9,6%, в том числе МБТ областного бюджета на 9,7%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов, как и в предыдущие годы, сохраняется за безвозмездными поступлениями в 2023 году – 78,3%, из которых 78,2% это МБТ областного бюджета.

Поступление налоговых доходов в 2023 год прогнозируется в размере 93861,4 тыс. рублей. Удельный вес в структуре доходов бюджета района составит 16%. Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает НДФЛ – 42,8% и налог, взимаемый в связи с применением УСН – 38,4%.

К 2021 году рост отмечен практически по всем видам налоговых доходов кроме ЕСХН – снижение практически наполовину, к оценке 2022 года практически все налоговые поступления снижаются кроме налога на имущество (+19,9%) и налога, применяемого при патентной системе налогообложения (+32,3%).

Сведения о прогнозируемых доходах представлены главными администраторами налоговых доходов, формирующих бюджет района в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах, Федеральной налоговой службой РФ и Федеральным казначейством РФ.

*Информация об объеме недоимки по налоговым платежам, включенной в прогноз поступлений на 2023 год главными администраторами не представлена.*

Доля неналоговых доходов в структуре общего объема доходов района составит в 2023 году 6%.

Сведения о прогнозируемых доходах в 2023 году и плановом периоде представлены главными администраторами неналоговых доходов – по штрафам - Федеральной налоговой службой РФ, министерством юстиции Кировской области, Министерством лесного хозяйства Кировской области, администрацией Губернатора и Правительства Кировской области, по остальным поступлениям администрацией района, управлением образования и управлением культуры.

Прогноз поступлений в 2023 году составляет 33180,31 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре доходов занимают доходы от оказания платных услуг – 67,7% и доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – 14,2%

К 2021 году прогнозируется снижение поступлений от аренды муниципального имущества (-0,7%), от продажи земельных участков (-55,2%), от штрафов, санкций и возмещений ущерба (-75,6%).

*В соответствии с Методикой прогнозирования администрируемых администрацией доходов от 24.06.2022 №64 расчет поступлений от аренды муниципального имущества производится путем произведения ожидаемой оценки поступлений в текущем году на индекс-дефлятор на очередной финансовый год. Расчет прогноза не представлен.*

*Таким образом, снижение поступлений в плановом периоде не обоснованно, поскольку противоречит установленной методике расчета прогнозных поступлений.*

*Необходимо отметить, что, как и в предыдущие годы, прогноз поступлений от неналоговых доходов сделан с большой долей осторожности, что потребует дальнейшей корректировки в ходе исполнения бюджета.*

Анализ представленных прогнозов ГРБС района установил:

1) *В нарушение ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» в представленных администрацией района и управлением культуры Методиках прогнозирования доходов отсутствует администрируемый код дохода 1 17 15030 05 0000 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов».*

*Таким образом, главным администраторам требуется внести указанные коррективы.*

*2) В прогнозируемых управлением культуры поступлениях по коду дохода 1 17 15030 05 0000 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов» на 2023 год сумма составила 439,8 тыс. рублей. В Проекте бюджета эта сумма завышена на 20 тыс. рублей, что впоследствии может повлечь невыполнение плановых поступлений.*

*3) Администрацией Малмыжского района и Управлением образования прогнозы представлены без сопроводительного письма, в документе отсутствует дата его составления, в связи с чем невозможна проверка соблюдения ГРБС установленных постановлением администрации от 09.06.2022 №362 сроков их предоставления.*

*Расчет прогнозных поступлений не представлен. Данное замечание указывалось при проведении экспертизы бюджета в предыдущие годы.*

*4) Доходы от продажи муниципального имущества не планируются, но согласно представленному проекту прогнозного плана приватизации в 2023 году планируется продажа путем проведения аукционов открытых по составу участников 5 объектов недвижимого имущества, в том числе с земельными участками. В целом ориентировочная цена составляет 4199 тыс. рублей.*

*Был проведен анализ объектов, в результате которого Контрольно-счетная комиссия пришла к выводу о некорректности включения объекта - нежилого здания мастерской площадь. 148,6 кв.м. с земельным участком площадью 773 кв.м. по адресу г. Малмыж ул. Пролетарская, д. 4 в перечень планируемого к приватизации имущества, поскольку право собственности на объект не зарегистрировано, площадь земельного участка объекта не соответствует данным Росреестра, а также имеется факт занижения ориентировочной стоимости объекта.*

*Таким образом, необходимо внести корректировка в Прогнозный план приватизации до его утверждения.*

Безвозмездные поступления в бюджет района в 2023 году прогнозируются в сумме 458651,8 тыс. рублей, из них 45,2% - субвенции, 26,7% - дотации, 27,8% - субсидии и иные МБТ.

*В ходе экспертизы было установлено, что в объемах безвозмездных поступлений на 2023 год не нашли отражения:*

*1) Субсидии областного бюджета, принятые в первом чтении, что занизило общий объем безвозмездных поступлений на 8793,1 тыс. рублей, в том числе:*

*- на реализацию мероприятий по оснащению объектов спортивной инфраструктуры технологическим оборудованием в 2023 году в размере 2793,1 тыс. рублей,*

*- на реализацию мероприятий государственной программы Кировской области «Развитие физкультуры и спорта» на 2023 год в размере 6000 тыс. рублей.*

*2) Иные МБТ предоставляемые сельскими поселениями на решение районом части переданных полномочий по вопросам местного значения в градостроительной деятельности не планируются, соответственно отсутствует их распределение в расходах.*

*Притом, что сельские поселения на уровне своих бюджетов данные средства предусмотрели. Аналогичное замечание было указано при проведении экспертизы бюджета на 2022 год.*

*Таким образом, до принятия решения об утверждения Проекта бюджета требуется внесение данных изменений, как в доходную, так и в расходную часть Проекта бюджета, предусмотрев также софинансирование из районного бюджета.*

В рамках нацпроектов в 2023 году бюджету Малмыжского района выделяются средства:

*-* на реализацию мероприятий по подготовке образовательного пространства в муниципальных общеобразовательных организациях, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста» в сумме 1200 тыс. рублей,

- на государственную поддержку отрасли культуры в сумме 3570 тыс. рублей,

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (площадка ГТО) в сумме 2793,1 тыс. рублей.

Планирование расходов осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период, утвержденных приказом финансового управления администрации Малмыжского района и отдельными показателями для формирования Проекта бюджета Малмыжского района и определения межбюджетных трансфертов, утвержденных постановлением администрации района.

Экспертиза расчетных листов по планируемым расходам, представленным ГРБС района, свидетельствует, что планирование осуществлялось только по коммунальным расходам, услугам связи, пожарной и вневедомственной охране, программному обеспечению, аренде имущества, ГСМ, бумаге, бланочной продукции, иных бюджетных ассигнований в части уплаты налогов и сборов и предоставления субсидий.

*Все остальные обозначенные расчеты бюджетных ассигнований, в том числе по оплате труда и отчислениям во внебюджетные фонды не представлены.*

*В соответствии с вышеуказанной Методикой планирование бюджетных ассигнований производится с учетом изменения в 2022 году (планируемых изменений в 2023 году) количества учреждений и численности работников.*

*Необходимо отметить, что технический персонал, обслуживающий учреждения культуры Малмыжского района и находившийся в штате МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации Малмыжского района», переводится с декабря 2022 года в штат учреждений культуры.*

*В Проекте бюджета данные изменения не учтены. Таким образом, до утверждения Проекта бюджета необходимо провести перерасчет и перераспределение расходов.*

Общий объем расходов бюджета Малмыжского района на 2023 год согласно Проекту бюджета составит 585981,03 тыс. руб., что ниже оценки на 4,6%, но выше отчетного 2021 года на 7,6%, что обусловлено снижением безвозмездных поступлений из бюджета Кировской области.

Постановлением администрации Малмыжского района от 18.11.2022 №715 утвержден перечень муниципальных программ в состав, которого включено 16 муниципальных программ.

Проект бюджета сформирован в программном формате в рамках 15 муниципальных программ на общую сумму 581337,93 тыс. рублей (99,8% расходной части бюджета района).

Внепрограммного планирования предусмотрены расходы на обеспечение районной Думы и Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района.

Наибольшее ресурсное обеспечение планируется по муниципальным программам «Развитие образования в Малмыжском районе» - 63,1% всех расходов и «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 11% всех расходов, что свидетельствует о социальной направленности бюджетных расходов.

Межбюджетные трансферты бюджету района предоставляются в рамках 11 государственных программ Кировской области, которые распределены по мероприятиям 7 муниципальных программ.

Наибольший удельный вес расходов за счет целевых безвозмездных поступлений областного бюджета предусматривается в разделах 10 00 «Социальная политика» - 83,8% всех расходов, 04 00 «Национальная экономика» - 75% всех расходов, 07 00 «Образование» - 56,3%.

Анализ видов расходов на 2023 год свидетельствует о преобладании расходов на оплату труда и отчислений во внебюджетные фонды, составляющие 356187,76 тыс. рублей или 60,8% всех расходов.

На муниципальные закупки товаров (работ, услуг) приходится 158989,65 тыс. рублей или 27,1%всех расходов.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые поселениям Малмыжского района, составляют 46510,51 тыс. рублей или 7,9% всех расходов бюджета.

Предоставление субсидий за счет средств районного бюджета планируется МУП «Малмыж ПАТ» в сумме 4500 тыс. рублей, Малмыжским районным организациям «Всероссийское общество инвалидов», «Совет ветеранов», «Всероссийское общество слепых» в сумме 107 тыс. рублей, АНКО поддержки и развития инициатив и развития инициатив детей и молодежи «Современные тенденции» в сумме 909 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета сельхозтоваропроизводителям, организациям пищевой и перерабатывающей промышленности, потребительской кооперации в сумме 53,1 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в 2023 году предусматриваются в объеме 3943,1 тыс. рублей на приобретение в муниципальную собственность жилья для обеспечения 5 детей-сирот.

Дефицит бюджета муниципального района на 2023 год прогнозируется в размере 787,52 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита планируются остатки бюджетных средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 787,52 тыс. рублей, кредиты кредитных учреждений и бюджетные кредиты в объеме 19456,01 тыс. рублей с погашением в объеме 19456,01 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливается п.21 Проекта бюджета в размере 0 рублей на 1 января 2024 года, 0 рублей на 1 января 2025 и 0 рублей на 01 января 2026 года, что *не соответствует размеру, сложившемуся в результате предоставления бюджетного кредита. Занижение составило на 01.01.2024 года 5582,26 рублей, на 01.01.2025 – 5582,6 тыс. рублей, на 01.01.2026 – 3721,51 тыс. рублей.*

Расходы на обслуживание муниципального долга прогнозируются в 2023 году 1200 тыс. рублей, в 2024 году 500 тыс. рублей, в 2025 году 500 тыс. рублей. *Экспертизой установлено нарушение при планировании данных бюджетных ассигнований на 2025 год планового периода, поскольку не учтен график гашения бюджетного кредита по договору №18 от 28.06.2022 на 2025 год в размере 1861,09 рублей. Таким образом, занижение расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году составило1361,09 тыс. рублей.*

*Таким образом, до принятия решения об утверждении Проекта бюджета на 2023 год и плановый период требуется внести указанные коррективы.*

**Предложения**

1. Внести необходимые коррективы в Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период с учетом замечаний.

2. Главным администраторам доходов бюджета района внести коррективы в Методики прогнозирования доходов бюджета в соответствии с бюджетным законодательством.

Учесть данные в заключении замечания по планированию доходов. Обеспечить полноту и достоверность планирования, и своевременность предоставления данных.

3. Главным распорядителям бюджетных средств при планировании расходов обеспечить предоставление расчетных листов по всем планируемым расходам.

3. Внести коррективы в Проект решения об утверждении Прогнозного плана приватизации на 2023 год и плановый период.

4. Обеспечить своевременность и полноту предоставления документов и материалов, предоставляемых одновременно с Проектом бюджета.

С учетом устранения выявленных нарушений и замечаний, изложенных в заключении, контрольно-счетная комиссия Малмыжского района поддерживает принятие проекта решения Малмыжской районной Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель контрольно-счетной

комиссии Малмыжского района Г.А.Кулапина