



Псковская область

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОСТРОВСКОГО РАЙОНА

183500, г. Остров, ул. Островских Молодогвардейцев, д.1. Телефон: 3-29-26, E-mail: ostrovksp22@mail.ru

Заключение

на проект решения Собрании депутатов «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение на проект решения Собрании депутатов Островского района «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Островского района», утвержденного решением Собрании депутатов от 04.03.2022 № 362, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Островский район», утвержденным решением Собрании депутатов Островского района от 28.07.2016 №278 и ст.20 Устава муниципального образования «Островский район».

При подготовке Заключения Контрольно - счетная палаты Островского района основывалась на проекте решения «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (вх.2792 от 07.11.2022).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа главных администраторов доходов и главных распорядителей средств бюджета муниципального района по планированию соответствующих показателей проекта бюджета, а также оценено состояние нормативной правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета.

Общие положения.

В соответствии со статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление бюджета основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, определяющем основные направления и ориентиры бюджетной политики.

В соответствии с пунктом 2 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Администрацией Островского района Псковской области утверждены Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023год и плановый 2024 и 2025 годы.

Документы и материалы, перечисленные в ст.184.2 БК РФ, предоставлены одновременно с проектом бюджета.

Представлены следующие документы:

- проект Решения Собрания депутатов «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- основные направления бюджетной и налоговой политики Островского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- предварительные итоги и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Островский район» за 2022 год и прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Островский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- ожидаемое исполнение бюджета муниципального района «Островский район» за 2022 год;
- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Островского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района «Островский район»
- паспорта муниципальных программ;
- реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Островский район» на 2023-2025 г.

Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития муниципального района

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены прогноз социально-экономического развития муниципального района «Островский район» на 2023 год (далее по тексту - Прогноз), основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Островский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов разработан на основе разработанных сценарных условий развития экономики Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития Псковской области и анализа тенденций социально-экономического развития района.

Согласно статьи 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчёта доходов и расходов бюджета. Частью 1 статьи 169 БК РФ определено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Согласно части 2 статьи 172 БК РФ, составление проекта бюджета основывается, в том числе на прогнозе социально-экономического развития. Из чего следует, что показатели прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета района должны быть взаимосвязаны.

Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета муниципального района.

Бюджетная политика будет направлена на применение мер, направленных на ограничение дефицита бюджета и уровня государственного (муниципального) долга. С одной стороны – это меры по мобилизации доходов, с другой – бюджетная консолидация и приоритезация расходов с учетом необходимости достижения ключевых социально – экономических показателей, предусмотренных указами Президента от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», и от 21 июля 2020 года №474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года".

Основными целями бюджетной политики являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета района за счет оптимизации расходов и мер по ограничению дефицита бюджета. Для поддержания сбалансированности бюджета района необходимо соблюдение условий получения бюджетных кредитов. В этих целях должны быть приняты меры, направленные на увеличение собственной доходной базы: усиление работы по неплатежам, улучшение качества администрирования доходных источников бюджета, а также включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, сокращение неэффективных расходов, сдерживание наращивания объема долговых обязательств. Комплексный механизм реализации этих мер предусмотрен планом мероприятий по консолидации бюджетных средств в целях оздоровления муниципальных финансов Островского района.

Основные характеристики бюджета муниципального района

В соответствии со статей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление бюджета основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, определяющем основные направления и ориентиры бюджетной политики.

Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, в полной мере соответствуют ст. 184 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии со статьёй 184.1 БК РФ в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета:

- общий объем доходов бюджета на 2023 год - 696905,80 тыс. руб.
- общий объем расходов бюджета на 2023 год –696905,8 тыс. руб.
- дефицит бюджета на 2023 год – в сумме 0,00 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета района на плановый период 2024 и 2025 годов:

1) общий объем доходов бюджета района на 2024 год в сумме 582633,5 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 559186,6 тыс. руб.;

2) общий объем расходов бюджета района на 2024 год в сумме 582633,5 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 559186,6 тыс. руб.;

3) дефицит бюджета района на 2024 год в сумме 0 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 0 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с указанной статьей, проектом установлены:

- поступление доходов в бюджет района по группам, подгруппам и статьям на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- нормативы поступления доходов в бюджет района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- бюджетные ассигнования бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- межбюджетные трансферты;
- муниципальные внутренние заимствования и муниципальные гарантии Островского района;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2023 году не планируется.

Структура проекта бюджета муниципального района «Островский район» по основным характеристикам представлена в таблице:

Показатель	Ожидаемое исполнение бюджета	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
		2022г	2023г	2024г	2025г	2023г	2024г
Доходы	826252,1	696905,80	582633,5	559186,6	84,35	80,30	95,98
Расходы	839182,00	696905,80	582633,5	559186,6	83,05	80,30	95,98
Дефицит	-	-	-	-	-	-	-

Проектом бюджета муниципального района на 2023 год доходы прогнозируются в объеме 696905,80 тыс. рублей, уменьшаются на 129346,3 тыс. рублей или 15,65 % к ожидаемому исполнению за 2022 год. Расходы бюджета района на 2023 год прогнозируются в объеме 696905,8 тыс. рублей, уменьшаются на 142276,2 тыс. руб. или 16,95% процента к ожидаемому исполнению за 2022 год.

Проект бюджета составлен с соблюдением требований ст. 31 Бюджетного кодекса РФ «Принцип самостоятельности бюджетов» и ст. 86 Бюджетного кодекса РФ «Расходные обязательства муниципального образования».

Принципы бюджетной системы, определенные ст.28 Бюджетного кодекса РФ, в проекте соблюдены.

Доходы бюджета муниципального района

Формирование доходной базы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено на основе действующего федерального бюджетного и налогового законодательства, областного законодательства с учетом

нормативных требований Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, изменений и дополнений к ним.

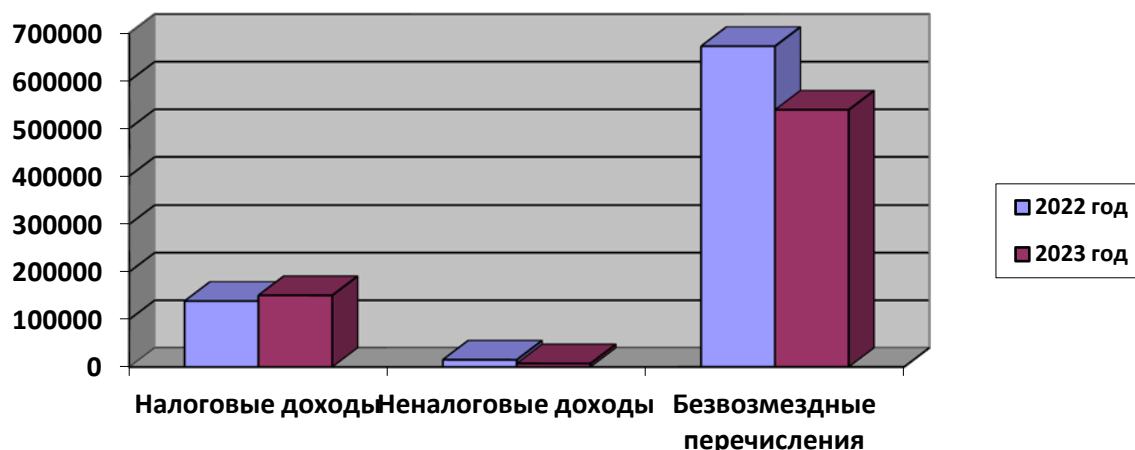
Базовыми параметрами при расчете доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приняты оценка налоговой базы по отдельным видам налогов и прогнозы администраторов доходов.

Доходы бюджета муниципального района «Островский район» на 2023 год предусмотрены в сумме 696905,8 тыс. рублей, что на 129346,3 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений за 2022 год.

Структура доходной части бюджета муниципального района, оценка 2022 года и прогноз на 2023 год, выглядят следующим образом:

Структура доходов бюджета района в 2022-2023 гг. тыс. руб.

Наименование	2022 г.		2023г.		Темпы роста %
	Ожидание исполнения	в % к доходам	Проект	в % к доходам	
Налоговые и неналоговые доходы	153485,6	18,6	157792	22,6	102,8
Безвозмездные перечисления	672766,5	81,4	539113,8	77,4	80,1
- в том числе дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	102098,00	12,4	100445	14,4	98,4
Всего доходов	826252,1	100,0	696905,8	100,0	84,3



Согласно приведенным данным, увеличение доходной части бюджета района в 2023 году прогнозируется по налоговым показателям.

Объем поступлений без учета безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год составит 157792,00 тыс. рублей.

В структуре доходов на 2023 год собственные доходы составляют 22,64% (налоговые доходы – 21,6%, неналоговые доходы – 1,04%), безвозмездные поступления – 77,36%.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Ожидаемое исполнение за 2022 год	2023г проект	в % к собственным доходам
1	Налоговые доходы	138395	150483	95,37
2	Налог на доходы физических лиц	110000	117681	74,58
3	Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	15800	15089	9,56
4	Налоги на совокупный доход	9495	14948	9,47
5	Государственная пошлина	3100	2765	1,75
6	Неналоговые доходы	15090,6	7309	4,63
7	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6553,6	4790	3,04
8	Платежи при пользовании природными ресурсами	2580	1249	0,8
9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5357	980	0,62
10	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	370	290	0,18
11	Доходы от оказания платных услуг	230	-	
	Итого собственных доходов:	153485,6	157792	100

В структуре налоговых и неналоговых доходов основным доходным источником является налог на доходы физических лиц, его удельный вес составит в 2023 году – 74,58%.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района в 2023 год и плановые 2024 и 2025 годы предусмотрено в размере 117681,00 тыс. рублей; 124688,00 тыс. руб. и 130849,00 тыс. руб. соответственно. Налог на доходы физических лиц в 2023 году увеличится на 7681,00 тыс. рублей по отношению к ожидаемому поступлению в 2022 году. Прогноз по налогу на доходы физических лиц на 2023-2025 годы определен УФНС России по Псковской области в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет области, исходя из требований статей 61.1 БК РФ в части зачисления налога на доходы физических лиц, взимаемого на территории городского поселения в бюджет района по нормативу 5%, а взимаемого на территориях сельских поселений по нормативу 13%, утвержденной Приказом УФНС России по Псковской области от 28.02.2017 №21-03/036(с изменениями от 21.06.2017 №21-03/088), соответствующей требованиям, определенным Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574, установлен дополнительный норматив по налогу на доходы физических лиц взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 19%.

Основным источником неналоговых доходов в 2023 году являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Прогноз доходов на 2023-2025 годы от использования муниципального имущества и по арендной плате за земельные участки выполнен по данным

ИОМС Комитет по управлению муниципальным имуществом Островского района, исходя из планируемого поступления данного источника и изменений, внесенных в Бюджетный кодекс в части зачисления доходов от аренды и продажи земельных участков до разграничения государственной собственности на землю. После разграничения государственной собственности на землю - на федеральную собственность, собственность субъектов РФ и собственность муниципальных образований, арендная плата за земельные участки, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков перечисляются в доходы соответствующих бюджетов в зависимости от права собственности на земельные участки.

В проекте бюджета муниципального района на 2023-2025 годы год предусмотрены безвозмездные поступления из областного бюджета в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на выполнение отдельных государственных полномочий органами местного самоуправления, а также иные межбюджетные трансферты на исполнение полномочий поселений в соответствии с заключенными соглашениями и безвозмездные поступления от нерезидентов.

Расчет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности произведен областью в соответствии с Законом Псковской области «О межбюджетных отношениях в Псковской области» от 19.12.2008 года № 816-ОЗ. Безвозмездные поступления в 2023 году в структуре доходов бюджета занимают 77,36%.

Структура безвозмездных поступлений в 2023 году представлена в таблице:

тыс. руб.						
№ п/п	Наименование	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета 2023 г.	Удельный вес %	Отклонение проекта бюджета от уточненного бюджета	Темпы роста %
1	Дотации бюджетам субъектов РФ муниципальным образованиям	121924,5	100445,0	18,63	-21479,5	82,38
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	203124,1	161220,0	29,90	-41904,4	79,37
3	Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	191732,0	197175,8	36,57	5443,8	102,84
4	Иные межбюджетные трансферты	155985,9	80273,0	14,89	-75712,9	51,46
	Итого безвозмездных поступлений	672766,5	539113,9	100	-133652,6	80,13

Наибольшая доля в безвозмездных поступлениях приходится на субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 36,57%.

Иные межбюджетные трансферты в 2023 году имеют тенденцию к уменьшению к предыдущему году. Дотации и субсидии в течение 2023 года могут меняться.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общих доходах составил 77,36%.

Расходы бюджета муниципального района

Расходы бюджета муниципального района «Островский район» определены как сумма расходов по отраслям с применением расчетно-региональных нормативов в соответствии Законом Псковской области от 19.12.2008г. № 816-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Псковской области» и Постановлением Администрации области, в котором утверждены расчетные региональные нормативы расходов и коэффициенты по отраслям для распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

В основу формирования расходов бюджета района взята существующая сеть муниципальных бюджетных учреждений, контингент, учтена численность населения, проживающего на территории района по состоянию на 01.01.2022г. по данным Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Псковской области в количестве 28,3 тыс. человек.

Объем расходов, определенный в проекте решения «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составляет:

- 2023 год – 696905,8 тыс. рублей;
- 2024 год – 582633,5 тыс. рублей;
- 2025 год – 559186,6 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов, ожидаемому за 2022 год, расходы, определенные в проекте решения на 2023 год, ниже на 16,95%.

Проект бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов, состоящей из семи муниципальных программ и непрограммных расходов.

Программная структура расходов бюджета района на 2023 год

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2023 год	Доля расходов в общем объеме расходов бюджета района, %
-------	--------------	----------	---

№ п/п	Наименование	2023 год	Доля расходов в общем объеме расходов бюджета района, %
	Расходы бюджета района, всего	696905,8	100,0
	в том числе:		
1	Расходы на реализацию Муниципальных программ	684420,0	98,2
1.1.	Муниципальная программа Островского района «Развитие образования, молодежной политики, физической культуры и спорта в муниципальном образовании»	434869,6	62,4
1.2.	Муниципальная программа Островского района «Развитие культуры в муниципальном образовании»	43873,0	6,3
1.3.	Муниципальная программа Островского района «Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности муниципального образования»	1475,9	0,2
1.4.	Муниципальная программа Островского района «Обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования»	3953,9	0,6
1.5.	Муниципальная программа Островского района «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства муниципального образования»	66438,9	9,5
1.6.	Муниципальная программа Островского района «Развитие транспортного обслуживания населения на территории муниципального образования»	72088,4	10,3
1.7.	Муниципальная программа Островского района «Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и муниципальным долгом»	61720,3	8,9
2	Непрограммные расходы	12485,8	1,8

В муниципальной программе «Развитие образования, молодежной политики, физической культуры и спорта» предусматривается реализация пяти подпрограмм:

- «Развитие дошкольного, общего, дополнительного образования», в которой реализуются мероприятия по обеспечению деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений, общеобразовательных школ, учреждений дополнительного образования (детская школа искусств, дом детского творчества, детская юношеская спортивная школа), расходы на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, компенсация расходов по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, реализация социальных гарантий педагогическим работникам, организация питания учащихся в школах, расходы на перевозку обучающихся

муниципальных общеобразовательных организаций и сопровождающих их лиц на внеклассные мероприятия и итоговую аттестацию – 423750,1 тыс. рублей;

- «Молодое поколение», в которой реализуются мероприятия по обеспечению деятельности отдела по работе с молодежью в ЦК «Юбилейный», по организации отдыха детей в каникулярное время, по организации временного трудоустройства несовершеннолетних в период летних каникул, мероприятия патриотической направленности и мероприятия в области молодежной политики – 2623,5 тыс. рублей;

- «Развитие системы защиты прав детей» - предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних, мероприятия по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних - 3871 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры и спорта», в которой реализуются мероприятия в области физической культуры и спорта за счет средств бюджета района и субсидий из областного бюджета - 896 тыс. рублей;

- «Обеспечение реализации основных мероприятий муниципальной программы» предусмотрены расходы на оплату труда и обеспечение деятельности ИОМС Управление образования - 3729 тыс. рублей.

Муниципальной программой «Развитие культуры в муниципальном образовании» предусмотрена реализация подпрограммы «Развитие культуры», в которой обеспечивается деятельность муниципальной библиотеки с сельскими филиалами, культурно-досуговых учреждений (ЦК «Юбилейный» и сельские филиалы), комплектование книжных фондов библиотек, расходы на капитальный (текущий) ремонт учреждений культуры, компенсация расходов по оплате коммунальных услуг работникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, сохранение, возрождение и развитие народных художественных промыслов и ремесел, расходы на поддержку социально ориентированных (волонтерских) некоммерческих организаций, проведение районных мероприятий – 43873 тыс. рублей.

В муниципальной программе «Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности муниципального образования» предусмотрены три подпрограммы:

- «Повышение инвестиционной привлекательности» – 443 тыс. руб., в которой предусмотрены расходы на реализацию мероприятий активной политики и дополнительных мероприятий в сфере занятости населения 43,0 тыс. руб., расходы на подготовку документов территориального планирования, градостроительного зонирования и документации по планировке территории за счет средств бюджета района и субсидий из областного бюджета 400 тыс. руб.

- «Развитие туристического комплекса» - 908,0 тыс. руб., в которой предусмотрены расходы на проведение мероприятий, направленных на привлечение туристского потока в муниципальное образование 400 тыс. руб.,

мероприятия, направленные на сохранение культурного наследия 5 тыс. руб., на реализацию мероприятий по установке знаков туристической навигации за счет средств бюджета района и субсидий из областного бюджета 503 тыс. руб.

- «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций»-124,9 тыс. руб., в которой предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций за счет средств бюджета района и субсидий из областного бюджета 54,9 тыс. руб., муниципальная поддержка среднего и малого предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства 70 тыс. руб.

В муниципальной программе «Обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования» предусмотрены три подпрограммы:

- «Пожарная безопасность и гражданская оборона муниципального образования» - предусмотрены расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в учреждениях культуры, образования, мероприятия по гражданской обороне – 536 тыс. руб.;

- «Профилактика терроризма» - мероприятия, направленные на противодействие терроризму, обеспечение общественного порядка и противодействие преступности – 2638,9 тыс. руб.;

- «Антинаркотическая деятельность на территории» - мероприятия по проведению антинаркотической пропаганды и антинаркотического просвещения населения – 50,0 тыс. руб.

В муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройство муниципального образования» предусмотрены три подпрограммы:

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования», в которой реализуются мероприятия по содержанию объектов водоснабжения и водоотведения, осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемых за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства -28188,0 тыс. руб.;

- «Благоустройство муниципального образования» - ремонт (реконструкция) воинских захоронений, благоустройство воинских захоронений, памятников и памятных знаков, ликвидация аварийного и ветхого жилищного фонда, обслуживание уличного освещения, озеленение территорий, содержание мест захоронения, благоустройство территорий, ликвидация несанкционированных свалок – 29335,9 тыс. рублей;

- «Жилище» - расходы по капитальному ремонту муниципального жилого фонда, перечисление Региональному оператору взносов на капитальный ремонт, расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемых за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - 8915,0 тыс. руб.

В муниципальной программе «Развитие транспортного обслуживания населения на территории муниципального образования» предусмотрена реализация подпрограммы

- «Сохранение и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании», в которой реализуются мероприятия по содержанию автомобильных дорог местного значения с целью обеспечения их проходимости и безопасности, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, софинансирование дорожной деятельности – 72088,4 тыс. руб.

В муниципальной программе «Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и муниципальным долгом» предусмотрены четыре подпрограммы:

- «Обеспечение функционирования администрации муниципального образования», в которой предусматриваются расходы на обеспечение деятельности главы администрации и аппарата администрации, мероприятия на исполнение отдельных государственных полномочий за счет субвенций из областного бюджета, функционирование ИОМС КУМИ, обеспечение приватизации, проведение предпродажной подготовки объектов, оценка недвижимости муниципального имущества, субсидии организациям, осуществляющим производство и выпуск муниципального периодического печатного издания Островского района – 39800,00 тыс. руб.;

- «Обеспечение общего порядка и противодействие коррупции» - функционирование единой дежурно-диспетчерской службы, исполнение государственных полномочий по созданию административных комиссий - 1984,3 тыс. руб.;

- «Совершенствование, развитие бюджетного процесса и управление муниципальным долгом», в которой предусмотрено обеспечение деятельности финансового управления, мероприятия по внедрению и использованию информационно-коммуникационных технологий, предоставление в бюджеты сельских поселений субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в бюджеты поселений, обслуживание муниципального долга – 11079,4 тыс. руб.;

- «Социальная поддержка граждан и реализация демографической политики в муниципальном образовании», в которой предусматриваются расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим, компенсация части

родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях – 8856,6 тыс. руб.

В блоке «Непрограммные расходы» сформированы расходы на резервный фонд администрации и защиту населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение деятельности главы района, председателя Собрания депутатов и аппарата Собрания депутатов Островского района, Контрольно-счетной палаты Островского района, ежемесячные компенсационные выплаты депутатам Собрания, взносы в ассоциацию муниципальных образований, единовременная выплата некоторым категориям граждан Российской Федерации, а также предусмотрены расходы на содержание муниципальных казенных учреждений «Центр финансового обслуживания» и «Стадион»- 12485,8 тыс. руб.

Всего расходы бюджета района на 2023 год составляют 696905,8 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ – 684420,0 тыс. руб., что составляет 98,2% общего объема расходов. Непрограммные расходы- 12485,8 тыс. руб. или 1,8 %.

Бюджет района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформирован без дефицита и профицита.

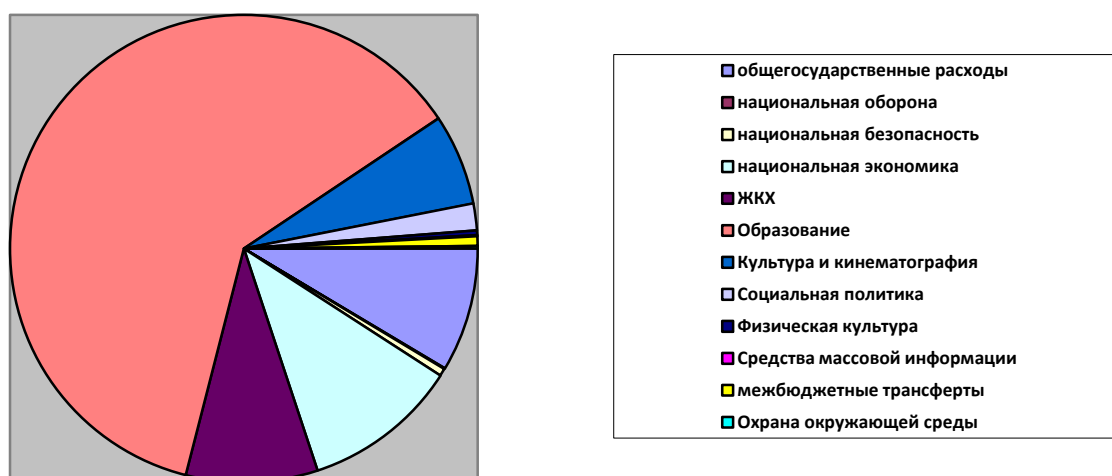
Структура расходов бюджета района по разделам функциональной классификации расходов на 2023 год приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование раздела	Раздел	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета	В % к расходам
			2023 год	
Общегосударственные вопросы	01	75151,6	59559,1	8,55

Отклонения от предыдущего года		X	-15592,5	
Национальная оборона		364,7	422,4	0,06
Отклонения от предыдущего года	02	X	+57,7	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		3920,3	3607,6	0,52
Отклонения от предыдущего года	03	X	-312,7	
Национальная экономика		101594,2	75022,2	10,77
Отклонения от предыдущего года	04	X	-26572	
Жилищно-коммунальное хозяйство		185182,0	63342	9,09
Отклонения от предыдущего года	05	X	-121840	
Охрана окружающей среды		-	1249,0	0,18
Отклонения от предыдущего года	06	X		
Образование		366626,5	429526,6	61,63
Отклонения от предыдущего года	07	X	+62900,1	
Культура и кинематография		83820,0	43878,0	6,29
Отклонения от предыдущего года	08	X	-39942	
Социальная политика		10449,4	12864,60	1,85
Отклонения от предыдущего года	10	X	+2415,2	
Физическая культура и спорт		6800,00	2260,3	0,32
Отклонения от предыдущего года	11	X	-4539,7	
Средства массовой информации		550,00	550,0	0,08
Отклонения от предыдущего года	12	x	0	
Обслуживание государственного и муниципального долга		0,0	0,00	
	13	x		
Межбюджетные трансферты бюджетам МО на выравнивание обеспеченности		5088,00	4624,00	0,66
	14	x	-464	
ВСЕГО РАСХОДОВ		839182,0	696905,8	100
Отклонения от предыдущего года	x	x	-142276,2	

Основную долю бюджета муниципального района «Островский бюджет» занимают расходы по разделу «Образование» - 61,63 % от общих расходов на 2023 год, «Общегосударственные вопросы» - 8,55%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,09%; «Национальная экономика» - 10,77%; по остальным разделам процентное соотношение составит - 9,96%.



Проект бюджета муниципального района «Островский район» на 2023 год предусматривает уменьшение расходов к ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год на 142276,2 тыс. рублей или 16,95%.

Бюджет муниципального района «Островский район» в 2023 году имеет

социальную направленность.

Основными факторами, влияющими на изменение бюджетных ассигнований, явились:

а) снижение бюджетных ассигнований по сравнению с 2022г., обусловленное:

- уменьшением расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 15592,5 тыс. руб.;
- уменьшением расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 312,7 тыс. руб.;
- уменьшением расходов по разделу «Национальная экономика» на сумму 26572,0 тыс. руб.;
- уменьшением расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 121840,0 тыс. руб.;
- снижением бюджетных ассигнований по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год по разделу «Культура и кинематография» на сумму 39942,0 тыс. руб.;
- уменьшением расходов по разделу «Физическая культура и спорт» на сумму 4539,7 тыс. руб.;
- также уменьшаются расходы по разделу «Межбюджетные трансферты бюджетам МО на выравнивание обеспеченности» на 464,0 тыс. руб.

б) увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с 2022г., обусловленное:

- увеличением расходов по разделу «Национальная оборона» на сумму 57,7 тыс. руб.;
- увеличением расходов по разделу «Образование» на сумму 62900,1 тыс. руб.;
- увеличением расходов по разделу «Социальная политика» на сумму 2415,2 тыс. руб.;

Выводы и рекомендации.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета муниципального района «Островский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, позволяет сделать следующие основные выводы:

- проект бюджета муниципального района «Островский район» на 2023 год по доходам и расходам сформирован без дефицита и профицита;
- прогноз поступления доходов является умеренным и в основном соответствует прогнозу показателей социально-экономического развития района на текущий момент;
- политика в области межбюджетных отношений направлена на укрепление собственного налогового потенциала муниципальных образований, на формирование устойчивой собственной доходной базы, создание стимулов по ее наращиванию;

- проект является социально направленным и в случае его исполнения в намеченных параметрах позволит обеспечить финансирование неотложных нужд района, текущие потребности, финансируемые из бюджета района.

В связи с тем, что основную долю в доходных источниках составляет налог на доходы физических лиц, необходима реализация мер, направленных на повышение официальных доходов работающего населения, повышение эффективности налогового администрирования.

При исполнении бюджета необходимо соблюдать жесткий режим экономного и рационального использования бюджетных средств, направленных на оказание муниципальных услуг, оценивать эффективность использования бюджетных средств во взаимосвязи между затраченными бюджетными ресурсами и полученными результатами.

По форме и содержанию проект бюджета муниципального района «Островский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата Островского района считает, что проект бюджета может быть рассмотрен Собранием депутатов Островского района на предмет его утверждения.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Островского района

Н.Е. Иванова

09.12.2022