



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОСИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

669200, с. Оса, ул. Свердлова, 59

тел/факс 31-190

**Заключение от 15 декабря 2022 г. 01-07/106
по результатам экспертизы проекта решения Думы Осинского муниципального района
«О бюджете Осинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и
2025 годов».**

с. Оса
2022 год.

1. Общие положения

Контрольно-счетной палатой Осинского муниципального района (далее - КСП района, КСП) проведена экспертиза проекта решения Думы Осинского муниципального района «О бюджете Осинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект бюджета) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в 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 Контрольно-счетной палате Осинского муниципального района, утвержденное решением Думы Осинского муниципального района от 26.02.2020 № 35, Положением о бюджетном процессе в Осинском муниципальном районе, утвержденное решением Думы Осинского муниципального района от 27.11.2019 г. № 14 (далее - Положение о бюджетном процессе), распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Осинского муниципального района от 15.11.2022 г. № 126.

В соответствии с п. 1 ст. 22 Положения о бюджетном процессе проект решения Думы района о бюджете района вносится мэром района на рассмотрение Думы Осинского муниципального района (далее - Дума района) не позднее 15 ноября текущего года.

Постановлением администрации Осинского муниципального района от 14.11.2022 № 729 «О внесении в Думу Осинского муниципального района проекта решения Думы Осинского муниципального района «О бюджете Осинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» одобрен проект решения Думы района «О бюджете Осинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и внесен на рассмотрение Думы района 15 ноября 2022 года.

Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение, предусмотренных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и сроков представления документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Думу района, нарушений не установлено.

В соответствии с п.1 ст. 23 Положения о бюджетном процессе в течение трех рабочих дней, со дня внесения проекта бюджета в Думу района председателем Думы района проект бюджета с документами (исходящий от 15.11.2022 №01-15/79) представлен в КСП района для проведения экспертизы - 15.11.2022 года входящий № 01-13/138. Проект бюджета в КСП района представлен своевременно.

В соответствии со статьей 171 БК РФ, пп.1 п.2 ст. 7 Положения о бюджетном процессе непосредственное составление проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществляло Финансовое управление Осинского муниципального района.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса проект бюджета составлен и предлагается к утверждению сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Проверкой соблюдения требований ст. 36 БК РФ в части размещения проекта бюджета в средствах массовой информации нарушений не установлено. Проект бюджета с приложениями размещен на сайте администрации Осинского муниципального района: www.osaadm.ru в разделе «Муниципальные финансы»- вкладка «Бюджет» - «2023 год», т.е. принцип прозрачности (открытости) не нарушен.

Одновременно с проектом бюджета представлены следующие документы и материалы:

1. Копия постановления администрации Осинского муниципального района от 14.11.2022 г. № 729 «О внесении в Думу Осинского муниципального района проекта решения Думы Осинского муниципального района «О бюджете Осинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

2. Копия постановления мэра Осинского муниципального района от 14.10.2022 г. № 678 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Осинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

3. Копия расчета распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности

поселений, входящих в состав Осинского муниципального района за счет средств субвенций из областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий на 2023-2025 год;

4. Предварительные итоги социально-экономического развития Осинского муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития района за текущий финансовый год;

5. Копия постановления администрации Осинского муниципального района от 08.07.2022г. № 445 «О прогнозе социально-экономического развития Осинского муниципального района на 2023 -2025 годы» и пояснительная записка к прогнозу СЭР.

6. Расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Осинского муниципального района (в соответствии с Законом Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-ОЗ) на 2023 год;

7. Расчет распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Осинского муниципального района (в соответствии с Законом Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-ОЗ) на 2024, 2025 годы;

9. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Осинского муниципального района на 2023-2025 годы;

10. Оценка исполнения местного бюджета до конца текущего финансового года;

11. Копия протокола № 7 от 07.11.2022г. заседания комиссии по распределению иных межбюджетных трансфертов из бюджета Осинского муниципального района;

12. Информация по верхнему пределу муниципального долга и верхнему пределу муниципального внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);

13. Ожидаемая оценка исполнения бюджета Осинского муниципального района в 2022 году;

14. Реестр источников доходов бюджета Осинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

15. Копии паспортов муниципальных программ.

Решением Думы Осинского муниципального района от 30.11.2022 г. № 189 «О назначении публичных слушаний по проекту решения Осинского муниципального района «О бюджете Осинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» определена дата публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета на 9 декабря 2022 года. Решение опубликовано в газете «Знамя труда» № 47(7825) от 01.12.2022 г.

Проект бюджета подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, основных направлений бюджетной и налоговой политики Осинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Формирование основных параметров проекта бюджета, осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2023 года изменений, проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», исходя из ожидаемых параметров исполнения бюджета за 2022 год, основных параметров прогноза социально-экономического развития Осинского муниципального района на 2023-2025 годы.

Постановлением мэра Осинского муниципального района от 14.10.2022 г. №678 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Осинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Бюджетная и налоговая политика Осинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ориентирована на обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета, повышение качества бюджетного планирования и исполнения местного бюджета, прозрачности и открытости бюджетного планирования, сдерживание роста долговых обязательств, учитывает задачи муниципального уровня, обозначенные Правительством Российской Федерации и Правительством Иркутской области в сфере

налоговой и бюджетной политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Налоговая политика района будет выстраиваться с учетом основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также изменений федерального законодательства и законодательства Иркутской области. Основными целями налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов остаются обеспечение полного и стабильного поступления налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет. Налоговая политика на 2023 год сформирована с учетом сохранения нестабильности в экономике, обусловленной неопределенностью с ситуацией в результате распространения новой коронавирусной инфекции и в условиях внешнего санкционного давления и сохраняет курс на стимулирование экономической и инвестиционной активности.

Бюджетная политика Осинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов отражает преемственность в достижении поставленных ранее целей и задач, предусматривающих, в первую очередь, повышение эффективности использования доходного потенциала, минимизацию рисков несбалансированности бюджета в условиях внешнего санкционного давления, выполнение социальных гарантий, стимулирование инвестиционной активности в сложившихся экономических условиях с соблюдением жестких финансовых и экономических требований, выставленных Министерством финансов Иркутской области.

В соответствии со ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально - экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Согласно части 1 статьи 39 Федерального закона от 28 июня 2014 года №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» документы стратегического планирования, необходимые для обеспечения бюджетного процесса в муниципальных образованиях, разрабатываются, утверждаются (одобряются) и реализуются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Осинского муниципального района утвержден постановлением мэра района от 20.12.2017 года № 675.

Представленный прогноз социально-экономического развития района на 2023-2025 годы утвержден постановлением администрации Осинского муниципального района от 08.07.2022 № 445 (далее - Прогноз СЭР).

Прогноз СЭР разработан на вариативной основе с учетом рекомендаций и сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на период 2023-2025 годов. Параметры прогноза определены с учетом существенных изменений развития российской экономики. В 2023-2025 годах меры органов местного самоуправления района будут направлены на создание условий по обеспечению устойчивых темпов роста в реальном секторе экономики и повышения жизненного уровня населения района.

При разработке прогноза были приняты во внимание тенденции, сложившиеся за 2019-2020 годы, итоги за 2021 год, которые с достаточной вероятностью формируют общую картину.

Основные макроэкономические параметры Прогноза представлены в таблице №1.

Наименование показателя	Ед. изм.	Факт 2020 года	Факт 2021 года	Оценка 2022 года	Прогноз на:		
					2023 год	2024 год	2025 год

					1 вариант (КОНС ЕРВАТ ИВНЫ Й)	2 вариант (БАЗОВ ЫЙ)		
Выручка от реализации продукции, работ, услуг	млн. руб.	992,47	1204,78	1402,45	1250,40	1455,06	1511,64	1570,88
Выручка от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса	млн. руб.	29,14	363,07	372,35	375,00	385,04	400,03	415,33
Прибыль предприятий	млн. руб.	80,74	77,33	87,33	83,50	91,41	94,90	97,91
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников	млн. руб.	414,7	457,9	460	465	470	475	500,0
Численность постоянного населения -	тыс. чел.	21,6	21,6	21,8	22,6	22,6	23,5	24,5
Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению)	%	0,8	0,5	0,5	0,4	0,5	0,5	0,5
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера)	руб.	38355,5	40735,0	40735,0	42242,2	42364,4	44058,9	45821,3
Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий	руб.	33184,4	34810,5	36307,3	37650,7	37759,6	39270	40840,8
Выплаты социального характера	млн. руб.	1,56	2,29	2,39	2,48	2,48	2,58	2,69
Прочие доходы	млн. руб.	3,7	3,9	4,0	4,2	4,2	4,4	4,5
Валовый совокупный доход (сумма ФОТ, выплат соц. характера, прочих доходов)	млн. руб.	1203,12	1206,24	1211,26	1256,08	1259,39	1309,47	1361,92

По данным таблицы видно, что по всем показателям на очередной 2023 год (базовый вариант) и плановый период 2024-2025 годы прогнозируется рост. Увеличение темпов роста связано в основном с ростом показателей по всем видам деятельности.

Анализ динамики макроэкономических показателей за 2023-2025 годы, а также результаты сравнительного анализа прогнозируемых и ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2022 год показал, что в целом в экономике района ожидаются положительные результаты по сравнению с 2022 годом по основным макроэкономическим параметрам.

Значения целевых показателей прогноза на 2023-2025 годы отражают рост в реальном секторе экономики и повышение жизненного уровня населения района. Предполагается рост объемов сельскохозяйственного производства, инвестиций, оборота розничной торговли. Продолжится увеличение заработной платы и денежных доходов населения.

Такие показатели 2023 года (базовый вариант) как объем выручка от реализации продукции, работ, услуг, инвестиции в основной капитал, среднемесячная начисленная заработная плата оцениваются выше уровня 2022 года.

Разработчиками проекта прогноза СЭР не указаны индексы промышленного производства.

Формирование прогноза СЭР осуществлялось с учетом итогов социально-

экономического развития муниципального района за 2020-2021 годы, оценки 2022 года, направлений и ожидаемых результатов развития муниципального района.

Пунктом 2.4 главы 2 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Осинского муниципального района установлены требования к наличию пояснительной записки, а также к ее содержанию, согласно которому 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 и отражать возможности и степень выполнения целей и задач, поставленных органом местного самоуправления по социальному и экономическому развитию поселения на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с пунктом 2.5. главы 2 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Осинского муниципального района при подготовке пояснительной записки обращается особое внимание на пояснение изменений прогнозных параметров в динамике.

Пояснительная записка к Прогнозу СЭР в соответствии с нормами статьи 173 БК РФ составлена и представлена.

Пунктом 4 ст. 173 БК РФ определено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. При этом в прогнозе не проведено сопоставление макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2023-2025 годов с ранее утвержденными показателями и не указаны причины или факторы всех изменений.

В связи с этим, КСП отмечает, что при утверждении проекта бюджета на трехлетний период, разработка долгосрочных бюджетных прогнозов требует повышения качества и надежности основных экономических показателей, следованию бюджетной политике муниципального района в части ориентации на достижение заданных параметров социально-экономического развития муниципального района, качественного повышения уровня системы прогнозирования.

В целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, требуется продолжение работы над повышением надежности прогноза социально-экономического развития муниципального района.

Основные характеристики проекта бюджета на 2023-2025 годы сформированы с учетом сложной экономической ситуации. В целях обеспечения сбалансированности бюджета администрацией Осинского муниципального района планируется продолжить применение мер, направленных на ограничение дефицитов и уровня долга, в том числе мер по мобилизации доходов и расходов бюджета.

Формирование основных параметров районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2022 год.

2. Основные характеристики проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Формирование основных параметров районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. При подготовке проекта бюджета учтены ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2022 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Осинского района на 2023 год и на период до 2025 года.

В соответствии с бюджетным законодательством бюджет района формируется на

трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы Осинского муниципального района.

Статьей 1 проекта бюджета утверждаются основные характеристики бюджета, а именно на:

•На 2023 год:

- Общий объем доходов бюджета в сумме 1325854,0 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1213401,1 тыс. руб.;

-общий объем расходов бюджета в сумме 1332729,5 тыс. рублей,

-размер дефицита бюджета в сумме 6875,5 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

•На 2024 год:

-общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 1226608,1 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1111122,6 тыс. руб.;

-общий объем расходов бюджета в сумме 1233695,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденных расходов 6750,0 тыс. рублей;

-размер дефицита бюджета в сумме 7086,4 тыс. руб., или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

•На 2025 год:

-общий объем доходов бюджета на 2025 год в сумме 1209775,0 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1089759,6 тыс. руб.;

-общий объем расходов бюджета в сумме 1217126,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденных расходов 14000,0 тыс. рублей;

-размер дефицита бюджета в сумме 7351,1 тыс. руб., или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общая характеристика доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета Осинского муниципального района по проекту бюджета в динамике представлена в таблице №2:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Показатель	2021 факт	2022 г. оценка	Проект бюджета		
			2023 г.	2024 г.	2025 г.
Доходы бюджета	1 609 419,2	1 798 393,8	1 325 854,0	1 226 608,6	1 209 775,0
в % к предыдущему году		+11,75	-26,28	-7,49	-1,37
Налоговые и неналоговые доходы	92 307,6	86 765,4	91 673,9	94 486,0	98 015,4
Безвозмездные поступления	1 517 111,6	1 711 688,4	1 234 180,1	1 132 122,6	1 111 759,6
Расходы бюджета	1 601 980,0	1 883 666,0	1 332 729,5	1 233 695,0	1 217 126,1
в % к предыдущему году		+17,58	-29,25	-7,43	-1,34
Дефицит бюджета (+профицит)	+7 439,2	-85 272,2	-6 875,5	-7 086,4	-7 351,1
В % к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений			7,50	7,50	7,50
верхний предел муниципального долга			6 875,5	13 961,9	21 313,0
Резервный фонд			250,0	250,0	250,0

Согласно представленным данным в таблице № 2, ожидаемое исполнение доходной части бюджета в 2022 г. составит 1 798 393,8 тыс. руб., что на 188 974,6 тыс. руб., или на 11,75 % выше объема поступлений 2021 г. Ожидаемые расходы бюджета 2022 года выше по сравнению с фактом 2021 г. на 281 686,0 тыс. руб., или на 17,6 % и составят 1 883 666,0 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета спрогнозированы на 2023 год в сумме 1 325 854,0 тыс.

рублей: по отношению к 2021 году (исполнение) - с понижением на 283 565,2 на 17,6 %; к оценке 2022 года с понижением на 472 539,8 или на 26,3 %.

Безвозмездные поступления на 2023 год спланированы в сумме 1 234 180,1 тыс. рублей: по отношению к 2021 году (исполнение) - с понижением на 282 931,5 тыс. рублей или на 18,6 %; к оценке 2022 года с понижением на 477 508,3 тыс. рублей или на 27,9 %.

Расходы местного бюджета на 2023 год запланированы в объёме 1 332 729,5 тыс. рублей, с уменьшением на 550936,5 тыс. рублей или на 29,2 % к оценке 2022 года. В сравнении с исполнением 2021 года расходы на 2023 год спрогнозированы с уменьшением на 269 250,5 тыс. рублей или на 16,8%.

Проведенным анализом основных показателей проекта бюджета на 2023-2025 годы установлено, что районный бюджет, как и в предыдущие годы, остается дотационным. Доля межбюджетных трансфертов местного бюджета в общем объеме доходов составят в 2023 г. - 93,1 %; в 2024 г.- 92,3 % и в 2025 г. -91,9 %.

В рамках установленных БК РФ ограничений и требований произведена оптимизация ряда расходных обязательств и введения режима экономии бюджетных средств. Уменьшение безвозмездных поступлений из областного бюджета, замедление темпов роста экономики являются причиной сохраняющегося в последние годы объема дефицита бюджета. Планирование безвозмездных поступлений, подтверждает зависимость от бюджетов других уровней.

Как видно из приведенных данных, прилагаемые к утверждению параметры бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ниже предшествующих периодов и ниже оценки исполнения 2022 года. Это связано с тем, что доходы по группе «Безвозмездные поступления» корректируются в течение финансового года и в соответствии с дополнительными поступлениями меняется и расходная часть бюджета.

В соответствии с п. 3 ст. 81 БК РФ текстовой части проекта бюджета утверждается резервный фонд на 2023 год - 250,0 тыс. руб., в 2024 году-250,0 тыс. руб., в 2025 году- 250,0 тыс. руб.

3. Доходная часть проекта бюджета Осинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и ожидаемой оценки поступлений доходов в 2022 г., а также нормативно-правовых актов, вступающих в силу с 1 января 2023 года, представлены в таблице № 3:

Таблица №3(тыс.рублей)

Показатель	2021 факт	2022 г. оценка	2023 г. прогноз	темп роста, %	Доля, %	2024 г. прогноз	2025 г. прогноз
Налоговые и неналоговые доходы	92 307,6	86 765,4	91 673,9	5,7	6,9	94 486,00	98 015,4
<i>В том числе:</i>							
<i>налоговые</i>	<i>74 957,4</i>	<i>71 158,3</i>	<i>79 259,6</i>	<i>11,4</i>	<i>86,5</i>	<i>82 616,40</i>	<i>86 013,4</i>
<i>неналоговые</i>	<i>17 350,2</i>	<i>15 607,1</i>	<i>12 414,3</i>	<i>-20,5</i>	<i>13,5</i>	<i>11 869,60</i>	<i>12 002,0</i>
Безвозмездные поступления	1 517 111,6	1 711 628,4	1 234 180,1	-27,9	93,1	1 132 122,60	1 111 759,6
Итого доходов	1 609 419,2	1 798 393,8	1 325 854,0	-26,3	100,0	1 226 608,6	1 209 775,0

В структуре предлагаемых назначений по доходам бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составит в 2023 году 93,1%, а доля налоговых и неналоговых доходов составит – 6,9 %.

Ожидаемое исполнение доходной части районного бюджета за 2022 год составит 1 798 393,8 тыс. рублей, что на 188 974,6 тыс. рублей или на 11,7 % выше объема поступлений

2021 года, налоговые и неналоговые доходы составят 86 765,4 тыс. рублей, что на 5 542,2 тыс. рублей или на 6,0 % ниже объема поступлений 2021 года.

Доходы местного бюджета на 2023 год запланированы в сумме 1 325 854,0 тыс. рублей, что на 472539,8 тыс. рублей или на 26,6% ниже ожидаемого поступления 2022 года, налоговые и неналоговые доходы составят 91 673,9 тыс. рублей, что на 4 908,5 тыс. рублей или на 5,7 % выше ожидаемого поступления 2022 года.

Доходы местного бюджета в 2024 году планируются в сумме 1 226 608,6 тыс. рублей, что на 99 245,4 тыс. рублей или на 7,5 % меньше прогнозируемого поступления 2023 года, налоговые и неналоговые доходы составят 94 486,0 тыс. рублей, что на 2 812,1 тыс. рублей или на 3,1 % выше прогнозируемых поступлений 2023 года.

Доходы местного бюджета в 2025 году планируются в сумме 1 209 775,0 тыс. рублей, что на 16833,6 тыс. рублей или на 1,4 % меньше прогнозируемого поступления 2024 года, налоговые и неналоговые доходы составят 98 015,4 тыс. рублей, что на 3 529,4 тыс. рублей или на 3,7 % больше прогнозируемых поступлений 2024 года.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый 2024 и 2025 годы» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований Иркутской области. В дальнейшем в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Иркутской области, и соответственно, будут уточнены параметры районного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Резервами увеличения доходной части бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет района.

Характеристика объема доходов бюджета Осинского муниципального района в 2023 году в плановом периоде 2024 и 2025 годов в сравнении с фактическими показателями 2021 года и ожидаемым результатом исполнения в 2022 году представлена в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование дохода	2021 факт	Оценка 2022 г.	Проект бюджета		
			2023 г.	2024 г.	2025 г.
Налоговые и неналоговые доходы	92 307,6	86 765,4	91 673,9	94 486,0	98 015,4
<i>Налог на доходы физ. лиц</i>	<i>58 796,0</i>	<i>55 166,5</i>	<i>58 481,0</i>	<i>60 821,0</i>	<i>63 253,0</i>
<i>Акцизы по подакцизным товарам</i>	<i>2 569,5</i>	<i>3 190,8</i>	<i>3 297,6</i>	<i>3 667,4</i>	<i>3 872,4</i>
<i>Налог на совокупный доход</i>	<i>13 591,9</i>	<i>12 801,0</i>	<i>17 481,0</i>	<i>18 128,0</i>	<i>18 888,0</i>
<i>Государственная пошлина</i>	<i>2 247,1</i>	<i>1 950,0</i>	<i>2 126,0</i>	<i>2 223,0</i>	<i>2 223,0</i>
<i>Доходы от использования имущества</i>	<i>4 336,3</i>	<i>3 773,3</i>	<i>4 112,1</i>	<i>4 210,0</i>	<i>4 290,0</i>
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>8,2</i>	<i>1 109,4</i>	<i>1 231,5</i>	<i>1 280,8</i>	<i>1 332,0</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг</i>	<i>457,1</i>	<i>193,9</i>	<i>145,9</i>	<i>145,9</i>	<i>145,9</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>736,7</i>	<i>3 436,3</i>	<i>290,0</i>	<i>320,0</i>	<i>340,0</i>
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>9 556,9</i>	<i>5 144,2</i>	<i>4 508,8</i>	<i>3 689,9</i>	<i>3 671,1</i>
<i>Прочие неналоговые поступления</i>	<i>7,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Безвозмездные поступления	1 517 111,6	1 711 628,4	1 234 180,1	1 132 122,6	1 111 759,6
<i>Дотации</i>	<i>205 383,9</i>	<i>214 673,6</i>	<i>176 803,6</i>	<i>166 567,8</i>	<i>173 948,0</i>

Субсидии	580 931,6	544 851,3	121 308,7	112 219,1	83 312,9
Субвенции	674 467,4	893 630,9	914 081,3	832 131,1	832 450,7
Иные межбюджетные трансферты	33 180,0	38 372,4	1 207,5	204,6	48,0
Прочие безвозмездные поступления	23 148,1	20 104,6	20 779,0	21 000,0	22 000,0
Возврат остатков субвенций и ИМБТ	11,1	179,9	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий субвенций и ИМБТ, имеющих целевое значение	-10,5	-184,3	0,0	0,0	0,0
Всего доходов	1 609 419,2	1 798 393,8	1 325 854,0	1 226 608,6	1 209 775,0

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета традиционно наибольший удельный вес занимают налоговые доходы - 86,5 %. Налоговый потенциал бюджета формируется в основном за счет - налога на доходы физических лиц, который составляет наибольшую часть в налоговых доходах – 63,8 %, налоги на совокупный доход -19,1 %. Прогнозируемые объемы поступлений по НДФЛ в 2023-2024 годах составят больше ожидаемого поступления 2022 года.

В разрезе отдельных видов налоговых и неналоговых доходов увеличение объема поступлений в 2023 по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2022 году прогнозируется по следующим доходам: налог на доходы физических лиц на 6,0 %, акцизов по подакцизным товарам на 3,3 %, налога на совокупный доход на 36,6%, государственной пошлины на 9,0 %, платежи при использовании природными ресурсами на 11,0 %, доходы от использования имуществом на 9,0 %.

При этом планируется уменьшение по следующим доходам: доходы от оказания платных услуг на 24,8 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 11,8 раз, штрафы, санкции на 12,4%.

Налоговые доходы

Основу доходной части районного бюджета составляют налоговые доходы, удельный вес которых 86,5 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и составят в 2023 году – 79 259,6 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц

Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы на основе прогнозируемых поступлений 2022 года, темпа роста заработной платы в 2023 году и на период до 2025 года, согласно темпам роста базового варианта развития экономики.

Ожидаемое исполнение за 2022 год по налогу на доходы физических лиц составляет 55 166,5 тыс. рублей. Прогноз поступлений налога в районный бюджет в 2023 году составляет 58 481,0 тыс. рублей (+6% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году 60 821,0 тыс. рублей (+4% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году 63 253,0 тыс. рублей (+4% к прогнозируемым поступлениям 2024 года).

Налоги на товары (работ, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Прогноз поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составлен Министерством финансов по Иркутской области на основании проекта федерального бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Прогноз поступления акцизов в бюджет района в 2023 году составляет 3 297,6 тыс. рублей (+ 3,3% к ожидаемым поступлениям 2022 года); на 2024 год – 3 667,4 тыс. рублей (+ 11,2% к уровню 2023 года); на 2025 год – 3 872,4 тыс. рублей (+ 5,6% к уровню 2024 года).

Налоги на совокупный доход

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения сформирован на основании прогноза социально-экономического развития на 2023-2025 годы, представленного отделом экономического развития и труда администрации Осинского муниципального района.

С 2022 года изменениями в Закон Иркутской области от 22 октября 2013 года №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» введен принцип установления дифференцированных нормативов, стимулирующий органы местного самоуправления в работе с собственной налоговой базой, субъектами малого и среднего бизнеса.

В 2023 году дифференцированные нормативы установлены для муниципальных образований, чьи темпы наращивания налогооблагаемой базы превысили среднюю по области динамику. В соответствии с проектом областного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов дифференцированный норматив отчисления составляет по Осинскому муниципальному району 20,014% от налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего муниципального района Иркутской области в областной бюджет.

В 2023 году налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения прогнозируется в сумме 13 257,0 тыс. рублей (+52,4% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 – 13 747,0 тыс. рублей (+3,7% к ожидаемым поступлениям 2023 года), в 2025 – 14 351,0 тыс. рублей (+4,4% к ожидаемым поступлениям 2024 года). Прогноз сформирован на основании Прогноза социально-экономического развития Осинского муниципального района на 2023-2025 годы, а также с учетом дифференцированного норматива отчисления от налога, установленного на 2023-2025 года проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Поступление по единому сельскохозяйственному налогу прогнозируется на 2023 год и на плановый период до 2025 года с учетом исполнения районного бюджета за 2022 год. Плановый показатель сформирован на основании прогноза, социально-экономического развития на 2023-2025 года, представленного отделом экономического развития и труда администрации Осинского муниципального района.

Ожидаемое поступление единого сельскохозяйственного налога за 2022 год составляет 1 000,0 тыс. рублей

Общий объем поступлений запланирован на 2023 год в объеме 1 000,0 тыс. рублей (на уровне ожидаемого поступления в 2022 года), в 2024 году – 1 028,0 тыс. рублей (+2,8% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году – 1 050,0 тыс. рублей (+2,1% к прогнозируемым поступлениям 2024 года).

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемого в бюджет муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основании Прогноза социально-экономического развития района на 2023-2025 годы.

Ожидаемое исполнение по налогу в 2022 году составляет 3 100,0 тыс. рублей. Общий объем поступлений запланирован на 2023 год в объеме 3 224,0 тыс. рублей (+4% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году – 3 353,0 тыс. рублей (+4,0% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году – 3 487,0 тыс. рублей (+4% к прогнозируемым поступлениям 2024 года).

Государственная пошлина

Расчет ожидаемой суммы поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым в Верховном суде РФ) в бюджет района произведен, исходя из ожидаемого поступления государственной пошлины в 2022 году.

Общий объем поступлений запланирован на 2023 год в объеме 2 126,0 тыс. рублей (+9% к ожидаемым поступлениям 2022 года).

В 2024 и 2025 году поступление государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по

делам, рассматриваемым в Верховном суде РФ), планируется в сумме 2 223,0 тыс. рублей ежегодно (+4,6% к прогнозируемым поступлениям 2023 года).

Доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Прогноз поступления по данным видам доходов в 2023 году и плановом периоде до 2025 года составлен на основании прогноза главного администратора доходов бюджета Осинского муниципального района – Отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Осинского района.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков прогнозируются на 2023 год в сумме 1 501,0 тыс. рублей (+2,5% к ожидаемому поступлению за 2022 год). Прогноз сформирован исходя из действующих 111 договоров аренды земельных участков.

В 2024 году прогноз составляет 1 550,0 тыс. рублей (+3,3% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году – 1 580,0 тыс. рублей (+1,9% к прогнозируемым поступлениям 2024 года).

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений) прогнозируются на 2023 год в сумме 1 981,1 тыс. рублей (+18% к ожидаемому поступлению за 2022 год). Прогноз сформирован исходя из действующих 27 договоров аренды земельных участков.

В 2024 году прогноз поступления составляет - 2 030,0 тыс. рублей (+2,5% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году – 2 080,0 тыс. рублей (+2,5% к прогнозируемым поступлениям 2024 года).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) составят в 2023 - 2025 годах - 630,0 тыс. рублей ежегодно (на уровне ожидаемого исполнения за 2022 год). Прогноз сформирован исходя из 1 действующего договора аренды нежилого помещения с ОАО «Россельхозбанк».

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Прогноз сформирован на основе уточненного прогноза консолидированного бюджета Иркутской области – платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023-2025 годы, администрируемых Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Иркутской области.

Ожидаемое исполнение за 2022 год составляет 1 109,4 тыс. рублей (исполнение за 2021 год составило 8,2 тыс. рублей). В 2022 году ООО «УМК» перечислило в бюджет района плату за размещение твердых бытовых отходов за 2020, 2021 года в сумме 1 101,6 тыс. рублей..

Прогноз поступлений налога в районный бюджет в 2023 году составляет 1 231,5 тыс. рублей (+11% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году 1 280,8 тыс. рублей (+4% к прогнозируемым поступлениям 2023 года),

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы составят в 2023 - 2025 годах 145,9 тыс. рублей ежегодно (-24,8% к ожидаемому исполнению за 2022 год). Прогноз составлен на основании прогноза главного администратора доходов - МКУ «Управление культуры» Осинского муниципального района по платным услугам, оказываемых МКУК «Осинский районный краеведческий музей» (продажа билетов на выставки, мастер-классы) в сумме 5,0 тыс. рублей, а также администрации Осинского муниципального района в части возмещения затрат по организации эксплуатации нежилого помещения отдела ЗАГС (уборка помещения) – 140,9 тыс. рублей.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз поступления по данным видам доходов в 2023 году и плановом периоде до 2025 года составлен на основании прогноза главного администратора доходов бюджета Осинского муниципального района – Отделом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Осинского района.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу прогнозируются в 2023 году в сумме 40,0 тыс. рублей, в 2024 году - 60,0 тыс. рублей, в 2025 году - 70,0 тыс. рублей.

В 2023 году планируется реализация на аукционе транспортного средства ГАЗ-31105, 2005 года выпуска.

Доходы от продажи земельных участков находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений) прогнозируются в 2023 году в сумме 250 тыс. рублей (+8,7% к ожидаемому поступлению за 2022 год), в 2024 году - 260,0 тыс. рублей, в 2025 году - 270,0 тыс. рублей

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступления в 2023 году и плановом периоде до 2025 года осуществлен на основании прогнозов главных администраторов доходов (ГУ МВД по Иркутской области, Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области, Министерства лесного комплекса Иркутской области, администрации Осинского муниципального района).

Ожидаемое исполнение за 2022 год составляет 5 144,2 тыс. рублей. Прогноз поступлений налога в районный бюджет в 2023 году составляет 4 508,8 тыс. рублей (-12,4% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году – 3 689,9 тыс. рублей, в 2025 году – 3 671,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определен в объемах, согласно проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год ожидается в сумме 1 234 180,1 тыс. руб., что на 477 448,3 тыс. рублей или на 27,89% меньше прогнозируемых поступлений в 2022 году, в 2024 году 1 132 122,6 тыс. рублей, что на 102057,5 тыс. рублей или на 8,27 % меньше прогноза на 2023 год, в 2025 году ожидается в сумме 1111759,6 тыс. руб., что на 20363 тыс. рублей или на 1,8% меньше прогнозируемых поступлений в 2024 году.

В структуре безвозмездных поступлений бюджета на 2023 год традиционно наибольший удельный вес занимают субвенции – 74,1 %, доля субсидий составит 9,8 %, доля дотаций – 14,3%.

Как видно из приведенных данных, прилагаемые к утверждению параметры ниже предшествующих периодов и ниже оценки исполнения 2022 года. Это связано с тем, что доходы по группе «Безвозмездные поступления» корректируются в течение финансового года и в соответствии с дополнительными поступлениями меняется и расходная часть бюджета.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в бюджете района обусловлено наличием нераспределенных среди муниципальных образований Иркутской области межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2023-2025 годах представлен в таблице №5:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Показатель	2022 г. ожидаемые поступления	2023 прогноз	Изменения		2024 г. прогноз	2025 г. прогноз
			тыс. рублей	%		

Межбюджетные трансферты, в том числе	1 691 528,2	1 213 401,10	-478 127,1	-28,27	1 111 122,6	1 089 759,60
дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	214 673,6	176 803,60	-37 870,0	-17,64	166 567,8	173 948,00
Субвенции	893 630,9	914 081,30	20 450,4	2,29	832 131,1	832 450,70
Субсидии	544 851,3	121 308,70	-423 542,6	-77,74	112 219,1	83 312,90
Иные межбюджетные трансферты	38 372,4	1 207,50	-37 164,9	-96,5	204,6	48,00
Прочие безвозмездные поступления	20 100,2	20 779,00	678,8	3,38	21 000,0	22 000,00
Безвозмездные поступления всего	1 711 628,4	1 234 180,10	-477 448,3	-27,89	1 132 122,6	1 111 759,60

Дотации из других бюджетов бюджетной систем

Объем дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2023 году составляет 176803,6 тыс. рублей (снижение на 37 870,0 тыс. рублей или 17,6% к ожидаемым поступлениям 2022 года) в 2024 году - 166 567,8 тыс. рублей, в 2025 году - 173 948,0 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам муниципальных районов

Общий объем субсидий бюджетам муниципальных районов в 2023 году составляет 121308,7 тыс. рублей (снижение на 423542,6 тыс. рублей или 77,7 % к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году – 112219,1 тыс. рублей (снижение на 9089,6 тыс. рублей или на 7,5% к прогнозу 2023 года), в 2025 году – 83312,9 тыс. рублей (снижение на 28906,2 тыс. рублей или на 25,8% к прогнозу 2024 года).

Субвенции бюджетам муниципальных районов

Общий объем субвенций бюджетам муниципальных районов составляет на 2023 год – 914081,3 тыс. рублей (увеличение на 20450,4 тыс. рублей или 2,3 % к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2023 году – 832121,1 тыс. рублей (снижение на 81950,2 тыс. рублей или на 9,0% к прогнозу 2023 года), в 2025 году 832450,7 тыс. рублей (увеличение на 319,6 тыс. рублей или на 0,04 % к прогнозу 2024 года).

Иные межбюджетные трансферты

Передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составят в 2023 году – 1 207,5 тыс. рублей, в 2024 году – 204,6 тыс. рублей, в 2025 году 48,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов

По данному виду дохода в 2023 году прогнозируется поступление средств работодателя по софинансированию субсидии на оказание финансовой поддержки при исполнении расходных обязательств муниципальных образований по строительству жилого помещения (жилого дома), предоставляемого гражданам Российской Федерации, проживающим на сельских территориях, по договору найма жилого помещения в сумме 20 779,0 тыс. рублей, в 2024 году – 21 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 22 000,0 тыс. рублей. Прогноз сформирован администрацией Осинского муниципального района.

4. Расходная часть проекта бюджета Осинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Расходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Осинского муниципального района по расходам на 2023-2025 годы осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Осинского муниципального района, утвержденным приказом Финансового управления от 25 августа 2022 года №41.

Бюджет Осинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сформирован в структуре муниципальных программ, с учетом основных приоритетов социально-экономического развития Осинского муниципального района на 2023-2025 годы.

В целях повышения устойчивости бюджета, согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ в расходах проекта решения о бюджете на плановые периоды предусмотрены условно утвержденные расходы, то есть не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования.

Пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ определено, что общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В проекте бюджета на плановый период 2024 года запланированы условно утвержденные расходы в сумме **6750,0 тыс. рублей**, на плановый период 2025 года в сумме **14000,0 тыс. рублей**.

Условно утвержденные расходы на 2024 и 2025 годы рассчитаны не верно. По расчетам КСП района в соответствии со п.3 ст. 184.1 БК РФ условно утвержденные расходы должны составлять:

- в 2024 году не менее **7228,5 тыс. рублей** (1233695,0 тыс.руб. (общие расходы) – 112219,1 тыс.руб. (субсидии) – 832131,1 тыс. руб.(субвенции) – 204,6 (переданные полномочия)= 289140,2 тыс.руб.* 2,5%);

- в 2025 году не менее **15065,7 тыс. рублей** (1217126,1 тыс.руб. (общие расходы) – 83312,9 тыс.руб. (субсидии) – 832450,7 тыс. руб.(субвенции) – 48,0 (переданные полномочия)= 301314,5 тыс.руб.* 5,0%).

Следовательно, предусмотренные проектом бюджета условно утвержденные расходы устанавливаются в объеме меньше, чем предусмотрено пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, что является нарушением вышеуказанной нормы бюджетного законодательства. КСП района предлагает в статье 1 проекта Решения утвердить условно утвержденные расходы на плановый период 2024 год в сумме не менее 7228,8 тыс. руб., на плановый период 2025 год не менее 15065,7 тыс. руб.

Характеристика объема расходов бюджета Осинского муниципального района в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов в сравнении с фактическими показателями 2021 года и ожидаемым результатом исполнения в 2022 году представлена в таблице №6:

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование	Факт 2021 год	2022 г. оценка	2023 г. проект	Изменение (4-3)	Удельный вес, %	2024 г. проект	2025 г. проект
1		3	4	5	7	8	9
Общегосударственные вопросы	86 498,70	100 734,8	88 885,2	-11 849,6	6,7	66 030,4	88 249,1
Национальная безопасность	130,00	3 134,3	1 568,1	-1 566,2	0,1	1 068,1	1 068,1
Национальная экономика	254 826,10	6 418,4	4 205,6	-2 212,8	0,3	7 120,7	6 297,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	108 512,50	383 480,0	36 639,9	-346 840,1	2,7	49 100,2	31 773,7
Охрана окружающей среды	1 439,80	1 253,2	1 460,6	207,4	0,1	1 460,6	1 460,6
Образование	876 093,70	1 110 321,1	946 384,9	-163 936,2	71,0	893 027,4	851 717,3
Культура, кинематография	44 007,60	42 883,3	35 980,3	-6 903,0	2,7	25 167,0	35 431,9
Здравоохранение	1 712,00	1 712,0	1 234,0	-478,0	0,1	1 412,0	1 412,0
Социальная политика	47 900,00	51 506,6	33 202,0	-18 304,6	2,5	33 202,0	33 252,0
Физическая культура	2 112,20	2 588,0	1 500,0	-1 088,0	0,1	1 508,0	1 458,3
Средства массовой информации	8 692,20	8 745,6	6 505,3	-2 240,3	0,5	4 452,2	6 498,3
Обслуживание гос.и мун.долга	0,00	0,0	300,0	300,0	0,0	300,0	300,0
Межбюджетные трансферты	170 055,20	170 888,7	174 863,7	3 975,0	13,1	143 096,5	144 207,5
Итого расходов	1 601 980,00	1 883 666,0	1 332 729,5	-550 936,5	100,0	1 226 945,0	1 203 126,1
Условно-утвержденные расходы						6 750,0	14 000,0
Всего расходы						1 233 695,0	1 217 126,1

Общий объем расходов бюджета Осинского муниципального района на 2023 год прогнозируется ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 550936,5 тыс. рублей или на 29,2 %, и на 269250,5 тыс. рублей или 16,8 % ниже фактического исполнения бюджета за 2021 год.

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на:

- образование в 2023 году – 71,0 % от общего объема расходов (946384,9 тыс. рублей), в 2024 году – 72,3 % (893027,4 тыс. рублей), в 2025 году – 70,8 % (851717,3 тыс. рублей);
- межбюджетные трансферты в 2023 году- 13,1% от общего объема расходов (174863,7 тыс. рублей), в 2024 году – 11,7 % от общего объема расходов (174863,7 тыс. рублей), в 2025 году – 12,0 % от общего объема расходов (144207,5 тыс. рублей);
- общегосударственные вопросы в 2023 году -6,7 % (88885,2 тыс. рублей), в 2024 году – 5,4 % (66030,4 тыс. рублей), в 2025 году -7,3% (88249,1 тыс. рублей).

Приоритетным направлением расходов бюджета на 2023 -2025 годы являются расходы в сфере образования. Необходимо отметить, что большая часть расходов в сфере образования запланирована за счет целевых средств областного бюджета.

Вторыми по объему абсолютных показателей составляют бюджетные ассигнования, направляемые на финансирование раздела «Межбюджетные трансферты», доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета в 2023 году составит 13,1 %.

Третье место в структуре расходов бюджета 2023 года приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Общегосударственные вопросы» (88885,2 тыс. рублей.), доля расходов которых в общей сумме расходов бюджета составит 6,7 %.

Снижение расходов бюджета на 2023 год планируется по следующим разделам (подразделам) бюджета к оценке 2022 года: «Общегосударственные вопросы» на 11849,6 тыс. рублей или на 11,8 %, «Национальная безопасность» на 50,0 тыс. рублей или на 50,0 % «Национальная экономика» на 2212,8 тыс. рублей или на 34,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 346840,1 тыс. рублей или на 90,4%, «Образование» на 163936,2 тыс. рублей или на 14,8 %, «Культура и кинематография» на 6903,0 тыс. рублей или на 16,1%, «Здравоохранение» на 478,0 тыс. рублей или на 27,9%, «Социальная политика» на 18304,6 тыс.

рублей или на 35,5 %, «Физическая культура и спорт» на 1088,0 тыс. рублей или на 42,0 %, «Средства массовой информации» на 2240,3 тыс. рублей или на 25,6%.

Увеличение планируемых на 2023 год расходов бюджета относительно ожидаемого исполнения аналогичного показателя в 2022 году прогнозируется по следующим разделам: «Охрана окружающей среды» на 207,4 тыс. рублей или на 16,5 %, «Межбюджетные трансферты» на 3975,0 тыс. рублей или на 2,3 %.

Муниципальные программы

В соответствии с п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом администрации муниципального образования.

Проект бюджета предусматривает финансирование 26 муниципальных программ, разработанных в соответствии с Постановлением и.о. мэра Осинского муниципального района от 01.09.2021г. № 527 «Об утверждении порядка разработки, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных программ Осинского муниципального района».

В соответствии с вышеуказанным Порядком разработка муниципальных программ осуществляется исходя из приоритетов, сформулированных в программе социально-экономического развития Осинского муниципального района, с учетом возможностей финансового и ресурсного обеспечения.

Перечень муниципальных целевых программ и объемы бюджетных ассигнований на их реализацию представлены в приложение к проекту бюджета «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ Осинского муниципального района на 2023 год (приложение № 9), на 2024 и 2025 годы (приложение № 10).

На реализацию муниципальных программ на 2023 год, согласно приложению 9 к проекту бюджета предусмотрено 1324761,7 тыс. рублей, что составляет 99,4 % от общей суммы расходов. Согласно приложения №10 к проекту бюджета, на реализацию муниципальных программ на 2024 год предусмотрено 1219648,5 тыс. рублей или 99,4 % от общей суммы расходов, на 2025 год предусмотрено 1195741,9 тыс. рублей или 99,3 % от общей суммы расходов.

Согласно статье 184.2 БК РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Одновременно с проектом бюджета представлены паспорта муниципальных программ, большинство муниципальных программы являются ранее действующими.

Перечень муниципальных программ Осинского муниципального района

№	Наименование муниципальной программы	2023 год (тыс.рублей)	2024 год (тыс.рублей)	2025 год (тыс.рублей)
1	Муниципальная программа "Обеспечение деятельности мэра Осинского муниципального района и администрации Осинского муниципального района"	69740,4	51993,3	69692,4
2	Муниципальная программа "Планирование экономического развития Осинского муниципального района"	4767,2	6159,2	6209,2
3	Муниципальная программа "Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций"	1568,1	1068,1	1068,1
4	Муниципальная программа "Развитие общественных инициатив в Осинском муниципальном районе"	150	725	725

5	Муниципальная программа "Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями "	130	230	230
6	Муниципальная программа "Медицинские кадры Осинского района"	1104	1182	1182
7	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Осинском муниципальном районе"	1500	1508	1458,3
8	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Осинского муниципального района"	185770,6	150808,4	155109,9
9	Муниципальная программа " Информационное освещение деятельности местного самоуправления, поддержка единого информационного пространства на территории Осинского муниципального района"	6498,3	4452,2	6498,3
10	Муниципальная программа "Совершенствование механизмов управления муниципальным имуществом"	4299,6	2976,2	4299,6
11	Муниципальная программа "Предоставление субсидий МУП "Вектор" Осинского муниципального района на осуществление перевозок пассажиров транспортом общего пользования внутримunicipального сообщения в Осинском муниципальном районе"	500	1078,3	0
12	Муниципальная программа «Обеспечение деятельности отдела капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства Администрации Осинского муниципального района по исполнению функциональных обязанностей»	8416,69	6294,46	8416,69
13	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды Осинского муниципального района "	1291,48	19280,74	1331,97
14	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Осинском муниципальном районе"	25	25	25
15	Муниципальная программа Осинского муниципального района "Чистая вода"	932,8	2500	0
16	Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры бюджетных учреждений Осинского муниципального района"	175	175	175
17	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Осинском муниципальном районе"	493	1200	407
18	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Осинском муниципальном районе"	150	150	150
19	Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Осинского муниципального района"	29271,5	24667,4	25872,4
20	Муниципальная целевая программа "Развитие образования на территории Осинского муниципального района"	948438	902101,9	856390,8
21	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Осинском муниципальном районе"	100	100	150
22	Муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории Осинского муниципального района"	100	100	100
23	Муниципальная программа "Развитие отрасли "Культура" на территории Осинского района"	57928,5	39461,7	54838,6
24	Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье"	1250	1250	1250
25	Муниципальная программа "Профилактика социального сиротства, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Осинского муниципального района"	100	100	100

26	Муниципальная программа Осинского муниципального района "Содействие занятости населения Осинского муниципального района"	61,5	61,5	61,5
	ПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	1 324 761,60	1 219 648,40	1 195 741,80

Анализ распределения расходов на 2023 год в разрезе муниципальных программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализацию 3 муниципальных программ:

- Развитие муниципальной системы образования – 71,6 % (948438,0 тыс. рублей);
- Управление муниципальными финансами Осинского муниципального района – 4,4 % (57928,5 тыс. рублей);
- Развитие отрасли "Культура" на территории Осинского района-3,04 % (40518,1 тыс. руб.).

Из 26 представленных муниципальных программ только 4 соответствуют проекту бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов: Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Осинском муниципальном районе", Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры бюджетных учреждений Осинского муниципального района", Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье", Муниципальная программа "Профилактика социального сиротства, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Осинского муниципального района", Муниципальная программа Осинского муниципального района "Содействие занятости населения Осинского муниципального района".

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Непрограммные направления деятельности

В проекте бюджета Осинского муниципального района на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 7967,9 тыс. рублей, на 2024 год – 7296,6 тыс. рублей, на 2025 год -7384,3 тыс. рублей.

Расходы направлены:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2023 год в сумме 0,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 0,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 0,7 тыс. рублей;

- на осуществление переданных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий на 2023 год и на плановый период в сумме 862,6 тыс. рублей ежегодно (в соответствии с Законом Иркутской области от 8 мая 2009 года № 20-оз «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий»);

- на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности областного государственного полномочия на 2023 год и на плановый период в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно (в соответствии с Законом Иркутской области от 4 апреля 2014 года № 37-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областным государственным полномочием по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности»);

- на содержание и обеспечение деятельности Думы Осинского муниципального района на 2023 год запланировано в сумме 3 585,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3 344,8 тыс. рублей на 2025 год в сумме 3 585,5 тыс. рублей.

- на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Осинского муниципального района запланировано на 2023 год в сумме 3 518,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3087,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 934,8 тыс. рублей.

Резервный фонд

Статьей 7 проекта бюджета утверждается размер резервного на 2023 год в сумме 250 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 81 БК РФ. На плановый период 2024 и 2025 годов размер резервного фонда утверждается в сумме по 250 тыс. рублей ежегодно.

Порядок расходования средств резервного фонда определен Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МО «Осинский район», утвержденным постановлением мэра муниципального образования «Осинский район» от 13.01.2010 г. № 15.

Дорожный фонд Осинского муниципального района

Согласно абз. 2 п.5 ст. 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в абзаце первом настоящего пункта, от:

-акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

-доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);

-иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

В проекте бюджета статьей 8 утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в размере 3297,6 тыс. руб., на 2024 год в размере 3667,4 тыс. руб., на 2025 год в размере 3872,4 тыс. руб. Данные объемы утверждаются в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ в размере поступления прогнозируемых объемов доходов - акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Осинского муниципального района

Порядок определения общего объема и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района регулируется ст. 142.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и законом Иркутской области "О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты" от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ (далее - Закон № 74-ОЗ).

Законом Иркутской области от 22.10.2013 года №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений в местные бюджеты» изменен подход к формированию и распределению фондов финансовой поддержки муниципальных образований. Так, Министерством финансов Иркутской области предлагается осуществлять распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений за счет средств областного бюджета до уровня определенного БК РФ (до критериев выравнивания финансовых возможностей городских поселений (включая городские округа), сельских поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения (далее - критерии). При этом часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений, предоставляемая сверх установленных БК РФ

критериев, с 1 января 2017 года предоставляется муниципальным районам в форме субсидий на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений в целях выравнивания финансовых возможностей органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области по осуществлению их полномочий по дополнительному выравниванию бюджетной обеспеченности городских поселений, сельских поселений.

В соответствии со ст. 10 Закона 74-ОЗ определение объема и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района осуществляются в порядке согласно приложению 9 Закона №74-ОЗ.

1. Статьей 9 проекта бюджета планируется утвердить в составе расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов объем дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений: на 2023 год в сумме 165305,8 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 143096,5 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 144207,5 тыс. рублей.

2. Статьей 10 проекта бюджета планируется утвердить распределение дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений согласно приложениям 11,12 к Проекту бюджета. Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений распределяются следующим образом:

Таблица № 8 (тыс. руб.)

1	Поселение	2023 год	2024 год	2025 год
1	Муниципальное образование "Бильчир"	16 459,50	14435,9	14 559,90
2	Муниципальное образование "Бурят-Янгуты"	11 517,40	10162,8	10 253,80
3	Муниципальное образование "Ирхидей"	11 097,30	9697,9	9 778,90
4	Муниципальное образование "Каха-Онгойское"	11 990,60	10532,2	10 623,60
5	Муниципальное образование "Майск"	11 906,30	10455,8	10 546,40
6	Муниципальное образование "Ново-Ленино"	11 284,30	9882,6	9 966,60
7	Муниципальное образование "Обуса"	14 546,90	12714,2	12 820,50
8	Муниципальное образование "Оса"	22 251,10	17789,2	17 834,70
9	Муниципальное образование "Поселок Приморский"	14 288,90	12530,6	12 638,00
10	Муниципальное образование "Русские-Янгуты"	12 841,10	11307,9	11 407,70
11	Муниципальное образование " Улейское"	14 481,60	12587,5	12 688,50
12	Муниципальное образование "Усть-Алтан"	12 640,80	10999,9	11 088,90
	ИТОГО:	165 305,80	143096,5	144 207,5

3. Статьей 11 проекта бюджета предлагаются на утверждение весовые коэффициенты А1-А5 для расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год и на плановый период на 2024 и 2025 годов согласно приложению № 13 к проекту бюджета.

Согласно пункта 12 Порядка Приложения 9 Закона №74-ОЗ(с изменениями) индекс расходов бюджета i-го городского (сельского) поселения (ИБР_i) определяется по следующей формуле:

$$ИБР_i = A1 \times K_i^{ОМСУ} + A2 \times K_i^{КУЛ} + A3 \times K_i^{ДОП} + A4 \times K_i^{ЖКУ} + A5 \times K_i^{СОФ}$$

где **A1-A5** - весовые коэффициенты, устанавливаемые решением представительного органа муниципального района о бюджете муниципального района, удовлетворяющие следующим условиям: A1, A2, A3, A4, A5 ≥ 0, A1 + A2 + A3+A4+A5 = 1.

В связи с этим Администрацией Осинского муниципального района были рассчитаны весовые коэффициенты А1-А5 и представлены на утверждение.

Таблица № 9

Наименование весового коэффициента	2023 год	2024 год	2025 год
А1- к коэффициенту расходов поселений на содержание органов местного самоуправления	0,548	0,548	0,548

А2 - к коэффициенту расходов поселений на реализацию ВМЗ по организации культуры, физкультуры	0,370	0,370	0,370
А3 - к коэффициенту расходов поселений по содержанию и ремонту дорог, организации благоустройства	0,051	0,051	0,051
А4 - к коэффициенту расходов поселений в сфере электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом.	0,030	0,030	0,030
А5 - к коэффициенту расходов поселений на софинансирование по другим направлениям	0,001	0,001	0,001

4. Пунктом 2 статьи 11 проекта бюджета планируется утвердить поправочный коэффициент K_{i2} , учитывающий экономические особенности поселений, используемый для расчета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих районный фонд финансовой поддержки поселений Осинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложения № 14.

Согласно п. 11 Порядка Приложения 9 Закона №74-ОЗ K_{i2} - поправочный коэффициент, учитывающий экономические особенностей поселений, рассчитывается по одному или нескольким следующим показателям по выбору органов местного самоуправления муниципального района (в том числе в расчете на одного жителя): фонд оплаты труда, доходы населения, объем промышленного производства и другое.

Администрацией Осинского муниципального района был рассчитан поправочный коэффициент K_{i2} и представлен на утверждение. Расчет представлен по всем 12 муниципальным образованиям в табличной форме.

5. Статьей 12 проекта решения планируется утвердить уровень бюджетной обеспеченности, до которого доводится выравнивание: в 2023 году – 0,757; в 2024 году – 1,348; в 2025 году- 1,405.

6. Статьей 13 проекта решения предлагается на утверждение Методика определения расходов вопроса местного значения при расчете дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов сельских поселений, входящих в состав Осинского муниципального района, согласно приложения 15 к проекту бюджета.

Согласно абз. 4 п. 13 Приложения 9 Закона №74-ОЗ оценка расходов j-го вопроса местного значения определяемая финансовым органом муниципального района по методике, утверждаемой решением представительного органа муниципального района о бюджете муниципального района.

Финансовым управлением разработана и представлена на утверждение Методика определения расходов i-го вопроса местного значения при расчете дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов сельских поселений, входящих в состав Осинского муниципального района (далее - методика).

В данной методике согласно п.2 определение показателей для расчета объема расходных обязательств j-го поселения, входящего в состав Осинского муниципального района, финансовыми средствами для исполнения расходных обязательств поселений, осуществляется на основании данных, представленных органами местного самоуправления муниципальных образований в оценке исполнения местного бюджета до конца текущего финансового года с учетом прогноза по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета по состоянию на 1 октября 2022 года по форме, утвержденной приказом министерства финансов Иркутской области от 22 февраля 2022 года № 10н-мпр по следующим видам расходов:

- на содержание ОМСУ;
- на реализацию ВМЗ по организации культуры, физкультуры;
- на реализацию ВМЗ по дорогам и благоустройству;
- на реализацию ВМЗ по организации в границах поселения электро-, тепло- водоснабжения

населения, водоотведение, снабжения населения топливом;

на реализацию ВМЗ на софинансирование по другим направлениям.

7. Статьей 14 предлагается утвердить Порядок определения расчетного объема доходных источников, расходных обязательств поселений, входящих в состав Осинского муниципального района используемых при осуществлении переданных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений согласно приложению 16 к проекту бюджета.

Порядок разработан в соответствии с Законом Иркутской области от 30 ноября 2021 г. N 121-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений за счет средств областного бюджета.

8. Статьей 15 проекта бюджета предлагается на утверждение в составе расходов районного бюджета объем иных межбюджетных трансфертов на 2023 год в сумме 9557,9 тыс. рублей, а также их распределение в 2022 году поселениям Осинского муниципального района, согласно приложению 17 к проекту бюджета.

Дефицит (профицит) бюджета и источники его финансирования.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2023 году 6875,5 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проектом бюджета предлагается утвердить размер дефицита бюджета на плановый период 2024 год в размере 7086,4 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проектом бюджета предлагается утвердить размер дефицита бюджета на плановый период 2025 года в размере 7351,1 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Параметры дефицита местного бюджета соответствуют нормам, закрепленные в статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен источник финансирования дефицита бюджета - получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждаются статьей 19 проекта бюджета и представлены приложениями 18,19 к проекту бюджета.

Муниципальный долг

Согласно ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год (очередной финансовый год и каждый год планового периода), устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете.

Предельный объем муниципального долга утверждается на 2023 год в размере 45836,9 тыс. рублей, на 2024 год – 47243,0 тыс. рублей, на 2025 год – 49007,7 тыс. рублей, что не противоречит требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ и не превышает 50% общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен с соблюдением ограничений, предусмотренных статьей 111 БК РФ, согласно которой предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% расходов, которые осуществляются за счет субвенций, представляющихся из бюджетов бюджетной системы РФ. Пунктом 3 статьи 18 проекта бюджета предлагается утвердить предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2023 год - 300,0 тыс. руб., на 2024 год- 300,0 тыс. руб., на 2025 год- 300,0 тыс. руб. Утверждаемые данные расходы не

превышают предельного значения, установленного ст. 111 БК РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года составит 6875,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2025 года – 13961,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026 года – 21313,0 тыс. рублей. Утверждаемый верхний предел муниципального долга не превышает предельного значения, установленного пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Статьей 20 проекта бюджета предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и представлена приложением 20 к проекту бюджета, сформирована в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ.

На экспертизу представлена пояснительная записка к проекту бюджета, в разделе 2 данной записки «Расходы бюджета Осинского муниципального района» отсутствуют пояснения по распределению бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета. КСП района предлагает в разделе «Расходы бюджета Осинского муниципального района» пояснительной записки добавить пояснения по распределению бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

В разделе «Источники финансирования дефицита бюджета Осинского муниципального района, муниципальный долг Осинского муниципального района» даты для установления верхнего предела муниципального долга указаны не верно и не соответствуют проекту решения.

Выводы и предложения

1. По результатам экспертизы проекта бюджета Осинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Контрольно-счетная палата считает, что бюджет Осинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативно-правовым актам муниципального образования.

2. Проект бюджета подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период. Расходы бюджета сформированы по 26 муниципальным программам, которые составляют порядка 99,4 % от общего объема расходов бюджета района и по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления и иных государственных органов, которые составляют порядка 0,6 % общего объема расходов бюджета.

4. В целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, требуется продолжение работы над повышением надежности прогноза социально-экономического развития муниципального района.

5. Экспертиза показала, что проект бюджета, составленный на трехлетний период, в части планового периода 2024-2025 годов сохраняет преемственность основных параметров бюджета 2023 года. Представленным Проектом бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета на:

•На 2023 год:

- Общий объем доходов бюджета в сумме 1325854,0 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1213401,1 тыс. руб.;

-общий объем расходов бюджета в сумме 1332729,5 тыс. рублей,

-размер дефицита бюджета в сумме 6875,5 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

•На 2024 год:

-общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 1226608,1 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1111122,6 тыс. руб.;

-общий объем расходов бюджета в сумме 1233695,0 тыс. руб., в том числе условно

утвержденных **расходов 6750,0 тыс. рублей;**

-размер дефицита бюджета в сумме 7086,4 тыс. руб., или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

•На 2025 год:

-общий объем доходов бюджета на 2025 год в сумме 1209775,0 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1089759,6 тыс. руб.;

-общий объем расходов бюджета в сумме 1217126,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденных расходов **14000,0 тыс. рублей;**

-размер дефицита бюджета в сумме 7351,1 тыс. руб., или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предусмотренные проектом бюджета условно утвержденные расходы устанавливаются в объеме меньше, чем предусмотрено пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, что является нарушением вышеуказанной нормы бюджетного законодательства. КСП района предлагает в статье 1 проекта Решения утвердить условно утвержденные расходы на плановый период 2024 год в сумме не менее 7228,8 тыс. руб., на плановый период 2025 год не менее 15065,7 тыс. руб.

6. Ожидаемое исполнение доходной части районного бюджета за 2022 год составит 1798393,8 тыс. рублей, что на 188974,6 тыс. рублей или на 11,7 % выше объема поступлений 2021 года, налоговые и неналоговые доходы составят 86765,4 тыс. рублей, что на 5542,2 тыс. рублей или на 6,0 % ниже объема поступлений 2021 года.

7. В структуре предлагаемых назначений по доходам бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составит 93,1%, а доля налоговых и неналоговых доходов составит – 6,9 %.

Доходы местного бюджета на 2023 год запланированы в сумме 1325854,0 тыс. рублей, что на 472539,8 тыс. рублей или на 26,3 % ниже ожидаемого поступления 2022 года, налоговые и неналоговые доходы составят 91673,9 тыс. рублей, что на 4908,5 тыс. рублей или на 5,7% выше ожидаемого поступления 2022 года.

8. В разрезе отдельных видов налоговых и неналоговых доходов увеличение объема поступлений в 2023 по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2022 году прогнозируется по следующим доходам: налог на доходы физических лиц на 6,0 %, акцизов по подакцизным товарам на 3,3 %, налога на совокупный доход на 36,6%, государственной пошлины на 9,0 %, платежи при использовании природными ресурсами на 11,0 %, доходы от использования имуществом на 9,0 %.

9. В структуре безвозмездных поступлений бюджета на 2023 год традиционно наибольший удельный вес занимают субвенции – 74,1 %, доля субсидий составит 9,8 %, доля дотаций – 14,3%.

10. Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам Осинского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности составит на 2023 год - 1332729,5 тыс. рублей, на 2024 год – 1233695 тыс. рублей, на 2025 год – 1111759,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов на реализацию 26 муниципальных программ Осинского муниципального района на 2023 год составит 1324761,7 тыс. рублей, что составляет 99,4 % от общей суммы расходов, на 2024 год предусмотрено 1219648,5 тыс. рублей или 99,4 % от общей суммы расходов, на 2025 год предусмотрено 1195741,9 тыс. рублей или 99,3 % от общей суммы расходов..

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2023 год составит 7967,9 тыс. рублей, на 2024 год – 7296,6 тыс. рублей, на 2025 год -7384,3 тыс. рублей.

11. В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на:

- образование в 2023 году – 71,0 % от общего объема расходов (946384,9 тыс. рублей), в 2024 году – 72,3 % (893027,4 тыс. рублей), в 2025 году – 70,8 % (851717,3 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты в 2023 году- 13,1% от общего объема расходов (174863,7 тыс. рублей), в 2024 году – 11,7 % от общего объема расходов (174863,7 тыс. рублей), в 2025

году – 12,0 % от общего объема расходов (144207,5 тыс. рублей);

- общегосударственные вопросы в 2023 году -6,7 % (88885,2 тыс. рублей), в 2024 году – 5,4 % (66030,4 тыс. рублей), в 2025 году -7,3% (88249,1 тыс. рублей).

Приоритетным направлением расходов бюджета на 2023 -2025 годы являются расходы в сфере образования. Необходимо отметить, что большая часть расходов в сфере образования запланирована за счет целевых средств областного бюджета.

Вторыми по объему абсолютных показателей составляют бюджетные ассигнования, направляемые на финансирование раздела «Межбюджетные трансферты», доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета в 2023 году составит 13,1 %.

Третье место в структуре расходов бюджета 2023 года приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств по разделу «Общегосударственные вопросы» (88885,2 тыс. рублей.), доля расходов которых в общей сумме расходов бюджета составит 6,7 %.

12. Снижение расходов бюджета на 2023 год планируется по следующим разделам (подразделам) бюджета к оценке 2022 года: «Общегосударственные вопросы» на 11849,6 тыс. рублей или на 11,8 %, «Национальная безопасность» на 50,0 тыс. рублей или на 50,0 % «Национальная экономика» на 2212,8 тыс. рублей или на 34,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 346840,1 тыс. рублей или на 90,4%, «Образование» на 163936,2 тыс. рублей или на 14,8 %, «Культура и кинематография» на 6903,0 тыс. рублей или на 16,1%, «Здравоохранение» на 478,0 тыс. рублей или на 27,9%, «Социальная политика» на 18304,6 тыс. рублей или на 35,5 %, «Физическая культура и спорт» на 1088,0 тыс. рублей или на 42,0%, «Средства массовой информации» на 2240,3 тыс. рублей или на 25,6%.

13. Увеличение планируемых на 2023 год расходов бюджета относительно ожидаемого исполнения аналогичного показателя в 2022 году прогнозируется по следующим разделам: «Охрана окружающей среды» на 207,4 тыс. рублей или на 16,5%, «Межбюджетные трансферты» на 3975,0 тыс. рублей или на 2,3%.

14. Объем дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений утверждается в размере: на 2023 год в сумме 165305,8 тыс. рублей; на 2024 год в сумме 143096,5 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 144207,5 тыс. рублей.

15. Утверждается уровень бюджетной обеспеченности, до которого доводится выравнивание: в 2023 году – 0,757; в 2024 году – 1,348; в 2025 году- 1,405.

17. Установленные проектом бюджета предельные объемы муниципального долга, верхние пределы муниципального внутреннего долга на 1 января следующего года, предельные объемы муниципальных заимствований, условно утверждаемые расходы соответствуют требованиям, установленным БК РФ.

18. Проверкой соблюдения требований ст. 36 БК РФ в части размещения Проекта бюджета в средствах массовой информации нарушений не установлено. Проект бюджета с приложениями размещен на сайте администрации Осинского муниципального района: www.osaadm.ru в разделе «Муниципальные финансы»- вкладка «Бюджет» - «2023 год» принцип прозрачности (открытости) не нарушен.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете Осинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная палата Осинского муниципального района рекомендует проект к рассмотрению Думой Осинского муниципального района с учетом устранения выявленных нарушений и замечаний.

Председатель



В.Н. Балдыханов