

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАСЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Каслинского муниципального района на проект решения Собрания депутатов Каслинского муниципального района «О бюджете Каслинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»

28 ноября 2022 года

№ 11

Экспертиза проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах и организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Каслинском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов Каслинского муниципального района от 30.05.2019 № 339², пункта 39 Положения о Контрольно-счетной палате Каслинского муниципального района, утвержденное решением Собрания депутатов Каслинского муниципального района от 28.10.2021 № 167, сопроводительного письма Председателя Собрания депутатов Каслинского муниципального района от 16.11.2022 № 295.

Предметом экспертно-аналитического мероприятия является проект решения Собрания депутатов Каслинского муниципального района «О бюджете Каслинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»³.

Целью проведения экспертизы является соответствие Проекта бюджета БК РФ, Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации от 06.10.2003 №131-ФЗ (с изменениями и дополнениями)⁴, Уставу Каслинского муниципального района, Положению о бюджетном процессе.

Экспертное заключение на Проект бюджета⁵ подготовлено в рамках предварительного контроля в соответствии с действующим законодательством.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия рассматривались вопросы соответствия Проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства. Проведен анализ документов, представленных одновременно с Проектом бюджета и расчетов основных показателей Проекта бюджета.

В результате экспертизы установлено:

¹ Далее по тексту - БК РФ

² Далее по тексту – Положение о бюджетном процессе

³ Далее по тексту – Проект бюджета

⁴ Далее по тексту - Закон № 131-ФЗ

⁵ Далее по тексту - Заключение

Общие положения

В соответствии с пунктом 20.2 главы 20 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета составлен в сроки, установленные распоряжением администрации Каслинского муниципального района от 16.05.2022 №309-р (с изменениями от 31.08.2022 №534/1-р) «О графике подготовки и рассмотрения материалов, необходимых для составления проекта бюджета Каслинского муниципального района на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов».

Проект бюджета составлен на три года (очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода, что соответствует требованиям статьи 169, пункта 4 статьи 184.1 БК РФ и пункта 20.3 главы 20 Положения о бюджетном процессе.

Согласно пункту 27.5 главы 27 Положения о бюджетном процессе проект бюджета Каслинского муниципального района направлен в Контрольно-счетную палату Каслинского муниципального района (далее – КСП КМР) для проведения экспертизы 16.11.2022 (вх. № 143 от 16.11.2022 г.).

Проект бюджета, вместе с пояснительной запиской к нему, внесён администрацией Каслинского муниципального района на рассмотрение Собрания депутатов Каслинского муниципального района в установленный БК РФ и пунктом 27.1 главы 27 Положения о бюджетном процессе срок (вх. от 15.11.2022 № 387).

Одновременно с Проектом бюджета представлены:

- 1) пояснительная записка к Проекту бюджета;
- 2) основные направления налоговой и бюджетной политики Каслинского муниципального района на 2023-2025 годы;
- 3) предварительные итоги социально-экономического развития Каслинского муниципального района исполнения за 10 месяцев 2022 года, оценки 2022 года и прогноза на 2023-2025годы;
- 4) ожидаемое исполнение бюджета Каслинского муниципального за 2023год;
- 5) иные документы и материалы (в соответствии с требованиями ст. 184.2 БК РФ).

Проект решения о бюджете составлен с учетом требований ст. 172 Бюджетного кодекса РФ.

В 2023 году районный бюджет сохранит социальную направленность.

Бюджетная политика района будет сконцентрирована на решении следующих основных задач:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета;
- приоритезация и повышение эффективности бюджетных расходов;
- внедрение практики инициативного бюджетирования;
- осуществление мониторинга и контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

Объем расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, что свидетельствует о соблюдении принципа сбалансированности (статья 33 БК РФ)

Пояснительная записка содержит описание общих подходов к формированию объема и структуры расходов районного бюджета, объемов прогнозируемых доходов, источников финансирования дефицита бюджета и направлений расходов бюджета с указанием суммы ассигнований, направляемых на конкретные цели в разрезе муниципальных программ Каслинского муниципального района и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления.

Согласно представленной оценке ожидаемого исполнения бюджета Каслинского муниципального района за 2022 год ожидается исполнение доходной части бюджета в размере **1 644 040,8 тыс. рублей** и исполнение расходной части бюджета в размере **1 665 272,3 тыс. рублей**.

Основные характеристики Проекта бюджета Каслинского муниципального района

Проект бюджета сформирован на основе базового варианта прогноза Каслинского муниципального района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета Каслинского муниципального района на 2024год представлена по видам доходов: налоговые и неналоговые доходы; безвозмездные поступления, без детализации по подвидам доходов.

Бюджет на ближайшие три года остается социально ориентированным.

Проект бюджета сбалансированный. При составлении проекта бюджета соблюдены принципы общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов, прозрачности (открытости)бюджета.

Ключевые параметры проекта районного бюджета на 2023-2025 годы представлены в таблице (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год
1	Доходы бюджета, в том числе:	1 702 220,6	1 417 370,6	2 071 834,5
	<i>налоговые и неналоговые</i>	409 471,1	438 582,9	467 342,5
	<i>безвозмездные поступления</i>	1 292 749,5	978 787,7	1 604 492,0
2	Расходы бюджета, в том числе:	1 702 220,6	1 417 370,6	2 071 834,5
	<i>муниципальные программы</i>	1 671 812,7	1 375 744,4	2 015 777,6
	<i>непрограммные направления деятельности</i>	30 407,9	27 968,9	27 612,2
	<i>условно утвержденные расходы</i>	–	13 657,3	28 444,7
	Доля муниципальных программ в общей сумме расходов, %	98,2	97,1	97,3
3	Дефицит (профицит) бюджета (- / +)	–	–	–

Основные характеристики проекта бюджета на 2023 год представлены в таблице (тыс. рублей)

Параметры бюджета	Первоначально утверждено (Решение Собрания депутатов от 24.12.2020 № 42)	Первоначально утверждено (Решение Собрания депутатов от 21.12.2021 № 196)	Справочно: уточненный бюджет в редакции решения Собрания депутатов от 27.10.2022 № 283	Предусмотрено Проектом бюджета
	<i>на 2021 год</i>	<i>на 2022 год</i>	<i>на 2022 год</i>	<i>на 2023 год</i>
Доходы	1 399 749,6	1 468 973,2	1 604 348,8	1 702 220,6
Расходы	1 399 749,6	1 468 973,2	1 625 580,3	1 702 220,6
Дефицит (-), профицит (+)	–	–	- 21 231,5	–

Проектом решения предлагается утвердить следующие основные характеристики районного бюджета на 2023 год и плановый период:

2023 год

доходы бюджета района планируются в сумме **1 702 220,6 тыс. рублей**, что на 58 179,8 тыс. рублей или примерно на 3,5% выше ожидаемого уровня исполнения за 2022 год (**1 644 040,8 тыс. рублей**);

расходы районного бюджета планируются в сумме **1 702 220,6 тыс. рублей**, что на 36 948,3 тыс. рублей или на 2,2% выше ожидаемого уровня 2022 года (1 665 272,3 тыс. рублей).

Ожидаемая оценка исполнения бюджета за 2022 год – с дефицитом бюджета 21 231,5 тыс. рублей.

Основной объем расходов, а это 98,2%, запланирован в рамках реализации муниципальных программ (2021 г – 98,1 %; 2022 г – 96,7%).

В абсолютном значении увеличение доходной и расходной частей бюджета на 2023 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2022 год составляет 233 247,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые поступления на 2023год прогнозируются с приростом к первоначальному бюджету на 2022 год на уровне 24,6% что составляет в сумме 80 716,8 тыс. рублей. Прогнозируемое поступление межбюджетных трансфертов из областного бюджета в 2023 году – 1 292 749,5 тыс. рублей, что составляет 113,4% от первоначальных бюджетных назначений на 2022год.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Объем остатков средств бюджета Каслинского муниципального района на 1 января 2023 года утвержден в сумме 2 000,0 тыс. рублей, которые будут направлены на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета Каслинского муниципального района в 2023году.

Доходы бюджета Каслинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы бюджета на 2023 год и плановый период сформированы исходя их фактического поступления за 2021 год и ожидаемой оценки поступлений налоговых и других обязательных платежей в районный бюджет в 2022 году, на основе прогнозных данных, предоставленных администраторами доходов районного бюджета и Министерством Финансов Челябинской области, с учетом итогов социально-экономического развития и прогноза социально-экономического развития Каслинского муниципального района, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ и законов Челябинской области, а также в соответствии с проектом Закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Расчеты о планируемых налоговых и неналоговых доходах бюджета на очередной период осуществляются в соответствии с рекомендациями министерства Финансов Челябинской области по поводу составления органами местного самоуправления бюджетов муниципальных образований.

Представленным проектом решения о бюджете доходы районного бюджета предлагается утвердить в следующих объемах:

на 2023 год – в сумме 1 702 220,6 тыс. рублей;

на 2024 год – в сумме 1 417 370,6 тыс. рублей;

на 2025 год – в сумме 2 071 834,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета сформирована на 2023 год: с ростом к первоначальному уровню 2022года на 233 247,4 тыс. рублей (на 15,9%).

Доходы бюджета в 2023 году сформированы за счет:

1) налогов и сборов в общей сумме **402 544,5 тыс. рублей**, что на 87 163,2 тыс. рублей или на 27,6% выше первоначальных показателей на 2022 год (315 381,3 тыс. рублей);

2) неналоговых доходов в общей сумме **6 926,6 тыс. рублей**, что на 6 446,4 тыс. рублей или на 48,2% ниже первоначальных показателей на 2022 год (13 373,0 тыс. рублей);

3) безвозмездных поступлений в общей сумме **1 292 749,5 тыс. рублей**, что на 152 530,6 тыс. рублей или на 13,4% выше первоначальных назначений на 2022 год (1 140 218,9 тыс. рублей).

В 2023 году собственные доходы районного бюджета составят **409 471,1 тыс. рублей**, что выше первоначальных назначений по поступлениям собственных доходов в районный бюджет в 2022 году на 80 716,8 тыс. рублей или на 24,6%. Доля собственных доходов в 2023 году составит 24,1% в общей сумме доходов бюджета, в том числе:

– доля налоговых доходов районного бюджета составит в 2023 году 98,3% в общей сумме собственных доходов бюджета;

– доля неналоговых доходов составит в 2023 году – 1,7% в общей сумме собственных доходов.

В 2024 и 2025 годах сумма поступлений собственных доходов в районный бюджет ожидается в виде и размерах:

– налоговых поступлений – в сумме 431 656,3 тыс. рублей и 460 415,9 тыс. рублей соответственно;

– неналоговых доходов – в сумме 6 926,6 тыс. рублей и 6 926,6 тыс. рублей соответственно.

Из областного бюджета бюджету Каслинского муниципального района предоставляется финансовая помощь в форме дотаций, субвенций, субсидий. Представленные проектом решения параметры бюджетных доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов свидетельствуют о высокой доле финансовой помощи из областного бюджета.

Так, доля безвозмездных поступлений из областного бюджета в районный бюджет в 2023 году *прогнозируется* на уровне 75,9% или 1 292 749,5 тыс. рублей (*в 2022 году – 77,6% или 1 140 218,9 тыс. рублей*). Рост безвозмездных поступлений из областного бюджета составит 113,4% от первоначальных бюджетных назначений на 2022 год.

Анализ динамики поступления межбюджетных трансфертов за предыдущие периоды лишь подтверждает высокую долю безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета и достаточно высокую зависимость районного бюджета от финансовой поддержки области.

В 2023 году сумма поступлений межбюджетных трансфертов в районный бюджет ожидается в виде:

1) дотаций – 168 492,8 тыс. рублей;

2) субвенций бюджетам муниципальных районов – 619 666,7 тыс. рублей;

3) субсидий бюджетам муниципальных районов – 484 406,7 тыс. рублей;

4) иных межбюджетных трансфертов – 20 183,3 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений предварительная и после принятия Закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также бюджетов поселений и в ходе их исполнения может уточняться.

Налоговые и неналоговые доходы

Согласно Проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2023 году прогнозируются в размере **409 471,1** тыс. рублей или 124,6% к первоначальным назначениям 2022 года по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета (328 754,3 тыс. рублей).

Плановые показатели по налоговым и неналоговым поступлениям районного бюджета на 2022 и показатели Проекта бюджета на 2023 год, отражены в таблице.

Наименование дохода	Первоначальный бюджет на 2022г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2021 № 196), тыс. руб.	Проект бюджета на 2023 год, тыс. руб.	Рост (снижение) и темпы прироста доходов к предыдущему году	
			Сумма, тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы - всего	328 754,3	409 471,1	80 716,8	24,6
Налоговые доходы	315 381,3	402 544,5	87 163,2	27,6
Налог на доходы физических лиц	256 116,8	319 331,0	63 214,2	24,7
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	24 656,3	28 523,6	3 867,3	15,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	21 617,6	30 860,9	9 243,3	42,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	124,0	–	-124,0	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	13,5	–	-13,5	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 645,1	3 057,6	412,5	15,6
Налог на добычу полезных ископаемых	5 253,3	15 491,3	10 238,0	194,9
Государственная пошлина	4 954,7	5 280,1	325,4	6,6
Неналоговые доходы	13 373,0	6 926,6	- 6 446,4	48,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанные земельных участков	8 401,0	2 289,0	- 6 112,0	72,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений	–	–	–	–
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	650,0	100,0	- 550,0	84,6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий созданных муниципальными районами	10,0	–	- 10,0	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	247,9	336,2	88,3	35,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	–	–	–	–
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 246,9	943,9	- 303,0	24,3

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	911,3	1 149,4	238,1	26,1
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения	109,3	289,7	180,4	165,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 661,6	1 661,6	–	–
Прочие неналоговые поступления	135,0	156,8	21,8	16,1

Анализ показывает, что в 2023 году, как и прежде, основными источниками собственных доходов районного бюджета являются налоговые доходы. Их доля в общем объеме собственных доходов районного бюджета на 2023 год составит 98,3%.

Как и в предыдущем году, основным администратором налоговых доходов, поступающих в районный бюджет, является – Управление Федеральной налоговой службы по Челябинской области (код 182), по неналоговым доходам – Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района (код 670).

Налоговые доходы

Основными источниками поступлений налоговых доходов в районный бюджет в 2023 году будут поступления:

- налога на доходы физических лиц в сумме 319 331,0 тыс. рублей, что составит 79,3% (в 2022 году – 81,2%) от суммы налоговых доходов;
- акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ в сумме 28 523,6 тыс. рублей или 7,1% (в 2022 году – 7,8%) от суммы налоговых доходов;
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 30 860,9 тыс. рублей или 7,7% (в 2022 году – 6,9%) от суммы налоговых доходов;
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 3 057,6 тыс. рублей или 0,8% (в 2022 году – 0,8%) от суммы налоговых доходов;
- налога на добычу полезных ископаемых в размере 15 491,3 тыс. рублей или 3,8% (в 2022 году – 1,7%) от суммы налоговых доходов;
- госпошлины в размере 5 280,1 тыс. рублей или 1,3% (в 2022 году – 1,6%) от суммы налоговых поступлений.

В основу расчета **налога на доходы физических лиц** приняты параметры прогноза социально-экономического развития Каслинского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, составленные Управлением экономики администрации Каслинского муниципального района. На 2023 год расчет произведен исходя из объема оплаты труда наемных работников в 2022 год, сумм фактических поступлений налога на доходы физических лиц за 2021 год и ожидаемого поступления платежей в текущем 2022 году. Нормативы зачисления налога на доходы физических лиц на 2023 год в бюджет Каслинского муниципального района составляет 5% с территорий городских поселений, 13% с территорий сельских поселений и 67,82731767% налога на доходы физических лиц, заменяющих часть дотации из областного бюджета.

Норматив зачисления **доходов от акцизов на нефтепродукты** в бюджет района составит 0,26924269%, что в сумме прогнозируется в 2023 году – 28 523,6 тыс. рублей. Прогнозируемые суммы направляются на формирование базового объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

В проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов включены доходы от поступления **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**. Доходы от патентной системы налогообложения в размере 100% зачисляются в бюджеты муниципальных районов.

Прогноз поступления **налога на добычу полезных ископаемых** рассчитан Управлением экономики администрации Каслинского муниципального района на основе данных предприятий об объемах добычи полезных ископаемых на 2023-2025 годы, ставок налога и нормативов зачисления в местные бюджеты.

Доходы **от поступлений государственной пошлины** в 2023 году прогнозируется по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации). Расчет прогнозируемой суммы государственной пошлины выполнен с учетом расчетов администраторов и норматива зачисления в местный бюджет в размере 100,0 %.

Неналоговые доходы

Основными источниками поступлений неналоговых доходов районного бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, планируются доходы:

- в виде арендной платы за земельные участки в сумме 2 289,0 тыс. рублей, что составит 33,0% (в 2022 году – 62,8%) от суммы неналоговых доходов;
- от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну в сумме 100,0 тыс. рублей, что составит 1,4% (в 2022 году – 4,9%) от суммы неналоговых доходов;
- от платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 336,2 тыс. рублей, что составит 4,9% (в 2022 году – 1,9%) от суммы неналоговых доходов;
- от продажи земельных участков в размере 1 149,4 тыс. рублей, что составит 16,6% (в 2022 году – 6,8%) от суммы неналоговых доходов;
- от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением земельных участков) в сумме 943,9 тыс. рублей, что составит 13,6% (в 2022 году – 9,3%) от суммы неналоговых доходов;
- от неустоек (штрафов, пеней), возмещения ущерба в сумме 1 661,6 тыс. рублей, что составит 24,0% (в 2022 году – 12,4%) от суммы неналоговых доходов;
- от увеличения площадей земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения в сумме 289,7 тыс. рублей, что составит 4,2% от суммы неналоговых доходов.

Расчет доходов бюджета Каслинского муниципального района в виде **арендной платы за земли**, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков произведен Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района. В бюджет Каслинского муниципального района зачисляется 50% доходов с территориями городских поселений и 100% с территориями сельских поселений, за арендную плату и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков.

Общий объем поступлений арендной платы в бюджет района в 2023 году прогнозируется ниже на 72,7% от первоначального бюджета 2022 года (8 401,0 тыс.

рублей). Ожидаемая оценка исполнения данного дохода в бюджет района за 2022 год составляет около 200,0 тыс. рублей.

Расчет доходов бюджета Каслинского муниципального района **от сдачи в аренду имущества**, составляющего муниципальную казну, произведен Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района. Общий объем поступлений в бюджет района в 2023 году прогнозируется ниже на 84,6% от первоначального бюджета 2022 года (650,0 тыс. рублей).

Расчет доходов **от продажи земельных участков**, находящихся в собственности муниципальных районов, произведен Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района. Общий объем поступлений в бюджет района в 2023 году прогнозируется выше на 26,1% от первоначального бюджета 2022 года (911,3 тыс. рублей). Ожидаемая оценка исполнения данного дохода в бюджет района за 2022 год составляет около 900,0 тыс. рублей.

Прогнозные показатели **по доходу от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением земельных участков)** формируются исходя из данных программы приватизации муниципального имущества, утверждаемой Решением Собрания депутатов Каслинского муниципального район.

Расчет доходов произведен Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района. По информации администратора доходов сумма поступлений рассчитана с учетом планируемых аукционов по продаже материальных и нематериальных активов в 2023 году после проведения оценочных мероприятий.

Общий объем поступлений дохода в бюджет района в 2023 году прогнозируется ниже на 24,3% от первоначального бюджета 2022 года (1 246,9 тыс. рублей). Ожидаемая оценка исполнения данного дохода в бюджет района за 2022 год составляет около 9 300,0 тыс. рублей.

Расчет поступлений доходов **от неустоек (штрафов, пеней), возмещения ущерба** произведен с учетом ожидаемого поступления за 2022 год и с учетом расчетов, представленных администраторами доходов.

Расчет доходов **от поступления доходов от увеличения площадей земельных участков**, находящихся в частной собственности, произведен также Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района.

Безвозмездные поступления

Бюджет Каслинского муниципального района продолжает оставаться дотационным. Согласно ожидаемой оценке исполнения районного бюджета за 2022 год в бюджет по итогам текущего года поступит 1 280 721,9 тыс. рублей безвозмездных поступлений.

Согласно представленному проекту решения «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» **объём безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1 292 749,5 тыс. рублей, что составит 75,9% общего объема доходов.**

Согласно текстовой части Проекта бюджета в 2024–2025 годах в районном бюджете предусмотрены поступления межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ в объемах: в 2024 году – 978 787,7 тыс. рублей и в 2025 году – 1 604 492,0 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений из областного бюджета в общем объеме доходов остается высокой и составит: в 2024 году – 69,1%, в 2025 году – 77,4%.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям районного бюджета на 2022 и показатели Проекта бюджета на 2023 год, отражены в таблице.

Наименование дохода	Первоначальный бюджет на 2022г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2021 № 196), тыс. руб.	Проект бюджета на 2023 год, тыс. руб.	Рост (снижение) и темпы прироста доходов к предыдущему году	
			Сумма, тыс. руб.	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:	1 140 218,9	1 292 749,5	152 530,6	13,4
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	210 610,3	168 492,8	- 42 117,5	20,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	313 221,2	484 406,7	171 185,5	54,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	596 548,8	619 666,7	23 117,9	3,9
Иные межбюджетные трансферты	19 838,6	20 183,3	344,7	1,7

Безвозмездные поступления из областного бюджета учтены в бюджете Каслинского муниципального района на 2023 год в сумме 1 292 749,5 тыс. рублей, на 2024 год – 978 787,7 тыс. рублей и на 2025 год – 1 604 492,0 тыс. рублей.

В 2023 году источником безвозмездных поступлений в бюджет являются трансферты из областного бюджета (1 292 749,5 тыс. рублей).

– субвенции на финансирование переданных муниципальному образованию полномочий из областного бюджета составляют 47,9% в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета;

– субсидии на софинансирование расходов бюджета муниципального района составляют 37,5% в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета;

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 13,0% в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета;

– иные межбюджетные трансферты – 1,6% в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета.

В 2023 году проектом бюджета не планируется поступления в бюджет района иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений Каслинского муниципального района.

Необходимо отметить, что суммы межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов поселений, после утверждения законопроекта Челябинской области об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и бюджетов поселений Каслинского муниципального района, а также в ходе их исполнения могут корректироваться (как по структуре, так и по суммам поступлений).

Расходы бюджета Каслинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с проектом бюджета общий объем расходов бюджета Каслинского муниципального района на 2023 год составляет 1 702 220,6 тыс. рублей или 115,9% к первоначальному бюджету 2022 года, на 2024 год – 1 417 370,6 тыс. рублей, со снижением на 16,7% к 2023 году (с учетом условно утверждаемых расходов в сумме 13 657,3 тыс. рублей), на 2025 год – 2 071 834,5 тыс. рублей, с ростом на 46,2% к 2024 году (с учетом условно утверждаемых расходов в сумме 28 444,7.руб.)

По разделам бюджетной классификации расходов данные о планируемых ассигнованиях представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование расходов	2023 г.	Плановый период	
		2024 г.	2025 г.
Всего расходов	1 702 220,6	1 403 713,3	2 043 389,8
Общегосударственные вопросы	115 494,0	117 490,7	122 174,1
Национальная оборона	1 712,5	1 790,0	1 853,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 899,2	25 593,4	25 974,6
Национальная экономика	78 935,3	76 226,8	77 255,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	40 061,4	51 713,0	50 577,6
Образование	848 622,9	657 480,0	1 322 941,8
Культура и кинематография	117 977,0	71 114,2	72 865,7
Социальная политика	309 494,6	309 887,3	319 301,5
Физическая культура и спорт	87 045,0	59 446,0	18 250,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	82 978,7	32 971,9	32 195,9
Условно утвержденные расходы	–	13 657,3	28 444,7

Проектом бюджета предусмотрено осуществление расходов по 10 разделам бюджетной классификации расходов.

Основной объем бюджетных обязательств Каслинского муниципального района в 2023 году запланирован по следующим разделам:

- «Образование» – 848 622,9 тыс. рублей (49,9% в структуре);
- «Социальная политика» – 309 494,6 тыс. рублей (18,2% в структуре);
- «Культура и кинематография» – 117 977,0 тыс. рублей (6,9% в структуре);
- «Общегосударственные вопросы» – 115 494,0 тыс. рублей (6,8% в структуре).

Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в разрезе 10 главных распорядителей бюджетных средств:

Код ведомства	ГРБС	2023 г.	Плановый период	
			2024 г.	2025 г.
Всего расходов:		1 702 220,6	1 403 713,3	2 043 389,8
668	Администрация Каслинского муниципального района	67 058,6	64 376,4	64 169,7
669	Финансовое управление администрации Каслинского муниципального района	105 080,9	52 563,1	54 458,8
670	Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Каслинского муниципального района	20 511,0	20 403,0	21 656,9
671	Управление по делам культуры и спорта	231 170,8	203 980,	130 302,0

	администрации Каслинского муниципального района			
672	Управление образования администрации Каслинского муниципального района	608 977,3	599 815,0	603 544,7
673	Управление общественной безопасности администрации Каслинского муниципального района	18 966,3	24 540,0	24 839,9
674	Управление социальной защиты населения администрации Каслинского муниципального района	282 589,8	282 982,5	291 342,8
676	Управление строительства и инфраструктуры администрации Каслинского муниципального района	356 546,6	143 769,8	841 641,2
679	Собрание депутатов Каслинского муниципального района	6 654,3	6 440,5	6 540,5
680	Контрольно-счетная палата Каслинского муниципального района	4 665,0	4 843,0	4 893,0

Условно утвержденные расходы районного бюджета в плановом периоде соответствуют п.3 ст.184БК РФ.

В планируемом периоде важное место отведено возможности оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов при безусловном исполнении всех действующих обязательств. Бюджетная политика района на 2023-2025 годы сохранит свои приоритеты и будет сконцентрирована на решении следующих основных задач:

- 1) Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета.
- 2) Приоритезация и повышение эффективности бюджетных расходов.
- 3) Внедрение практики инициативного бюджетирования.
- 4) Осуществление мониторинга и контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

В соответствии с требованиями БК РФ Проект бюджета на 2023–2025 годы сформирован и представлен в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ и непрограммных расходов Каслинского муниципального района. Муниципальные программы являются главным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов.

В 2023 году 98,2 % всех расходов будет осуществляться в рамках реализации муниципальных программ.

Распоряжением администрации Каслинского муниципального района от 03.10.2022 № 610-р утвержден перечень 21 муниципальной программы.

Из проекта бюджета видно, что из 21 муниципальной программы, две муниципальные программы проектом бюджета не предусмотрены, а именно:

- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, в том числе в сфере сельского хозяйства на территории Каслинского муниципального района»;
- МП «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения в Каслинском муниципальном районе».

Утверждение перечня муниципальных программ определено Порядком принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации

муниципальных программ района (*раздел III*), утвержденным постановлением администрации Каслинского муниципального района от 24.10.2022 № 251.

Расходы на реализацию муниципальных программ отражены в ведомственной и функциональной структуре расходов районного бюджета на 2023-2025 годы по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям) (*приложение № 2 к проекту решения о бюджете*).

Информация о проектируемых расходах на реализацию муниципальных программ в 2023 году представлена в таблице

№ п/п	Наименование	Всего (тыс. рублей)
1	Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Каслинском муниципальном районе	39 090,6
2	Обеспечение градостроительной деятельности на территории Каслинского муниципального района	833,4
3	Организация транспортного обслуживания населения в Каслинском муниципальном районе	5 516,7
4	Дорожное хозяйство Каслинского муниципального района	71 912,4
5	Обращение с твердыми коммунальными отходами в Каслинском муниципальном районе	9 534,4
6	Формирование современной городской среды в Каслинском муниципальном районе	1 240,1
7	Развитие дополнительного художественного образования в Каслинском муниципальном районе	27 957,1
8	Развитие культуры Каслинского муниципального района	117 977,0
9	Развитие физической культуры и спорта на территории Каслинского муниципального района	90 230,4
10	Развитие образования в Каслинском муниципальном районе	832 963,2
11	Реализация молодежной политики в Каслинском муниципальном районе	372,0
12	Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Каслинском муниципальном районе	813,0
13	Материально-техническое обеспечение исполнительно-распорядительных функций и полномочий администрации Каслинского муниципального района	46 888,3
14	Развитие архивного дела в Каслинском муниципальном районе	336,1
15	Улучшение условий и охраны труда в Каслинском муниципальном районе	596,7
16	Обеспечение общественной безопасности в Каслинском муниципальном районе	18 369,6
17	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Каслинском муниципальном районе	9 677,5
18	Развитие социальной защиты населения в Каслинском муниципальном районе	292 423,3
19	Управление муниципальными финансами Каслинского муниципального района	105 080,9
	ВСЕГО по программам	1 671 812,7
	Непрограммные направления деятельности	30 407,9
	ИТОГО расходов	1 702 220,6

Из таблицы видно, что объем средств, запланированных к финансированию расходов в 2023 году за счет средств районного бюджета, соответствует плановым назначениям на 2023 год по поступлениям в бюджет: собственных доходов (*409 471,1 тыс. рублей*) и безвозмездных поступлений (*1 292 749,5 тыс. рублей*).

На **непрограммные мероприятия** предусмотрено 30 407,9 тыс. рублей или 1,8% в общем объеме расходов (*в 2022 году- 3,3%*), в том числе: расходы на обеспечение деятельности представительного органа, часть расходов на содержание администрации района, контрольно-счетной палаты и другие. Финансирование непрограммных

мероприятий в 2023 году прогнозируется по сравнению с 2022 годом ниже на 37,5% (48 614,3 тыс. рублей)

Финансирование всех программ и непрограммных мероприятий осуществляется в соответствии с функциональной классификацией бюджетных расходов, утвержденной Министерством финансов РФ.

Структура и динамика расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов

Проектом бюджета планируются **расходы** в общей сумме 1 702 220,6 тыс. рублей, что на 36 948,3 тыс. рублей или на 2,2% выше ожидаемого исполнения по расходам за 2022 год (1 665 272,3 тыс. рублей).

Все расходы районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов распределены по 10 разделам функциональной классификации бюджетных расходов и представлены финансовым управлением в составе документов к проекту решения о бюджете (приложение №4 к проекту решения о бюджете).

Средства бюджета района 2023 года, в рамках **раздела «Общегосударственные вопросы» (0100)** будут направлены на решение вопросов, связанных с осуществлением функций органов местного самоуправления. Расходы по данному разделу предлагается осуществлять через 7 главных распорядителей бюджетных средств Каслинского муниципального района, том числе:

- Администрация – 62 787,5 тыс. рублей
или 54,4% (в 2022 году – 52,4%);
- Финансовое управление – 19 615,3 тыс. рублей
или 17,0% (в 2022 году – 24,1%);
- КУиЗО – 9 677,5 тыс. рублей
или 8,4% (в 2022 году – 6,8%);
- Управление общественной безопасности – 131,2 тыс. рублей
или 0,1% (в 2022 году отсутствовало);
- Управление строительства – 11 963,2 тыс. рублей
или 10,4% (в 2022 году – 8,8%);
- Собрание депутатов – 6 654,3 тыс. рублей
или 5,8% (в 2022 году – 4,6%);
- Контрольно-счетная палата – 4 665,0 тыс. рублей
или 4,0% (в 2022 году – 3,3%)

Расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2023-2025 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов представлены в таблице.

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Первоначальный бюджет на 2022 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2021 № 196) тыс. руб.	Проект бюджета на 2023 год, тыс. руб.	(+/-) 2023/2022 году	
				тыс. руб. (гр.4-гр.3)	Темп прироста %. (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
	Общегосударственные вопросы	121 685,3	115 494,0	- 6 191,3	- 5,1
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта	1 832,1	2 445,0	612,9	33,5

	Российской Федерации и муниципального образования				
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5 808,8	6 654,3	845,5	14,6
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	41 363,1	42 530,6	1 167,5	2,8
0105	Судебная система	25,9	0,5	- 25,4	- 98,1
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	20 538,9	24 280,3	3 741,4	18,2
0111	Резервные фонды	1 900,0	–	- 1 900,0	- 100,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	50 216,5	39 583,3	- 10 633,2	- 21,2

По данному разделу на программные мероприятия будет направлено:

– МП «Материально-техническое обеспечение исполнительно-распорядительных функций и полномочий администрации Каслинского муниципального района» – 46 888,3 тыс. рублей;

– МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Каслинском муниципальном районе» – 596,5 тыс. рублей;

– МП «Развитие архивного дела в Каслинском муниципальном районе» – 336,1 тыс. рублей;

– МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Каслинского муниципального района» – 605,2 тыс. рублей;

– МП «Обеспечение общественной безопасности в Каслинском муниципальном районе» – 131,2 тыс. рублей;

– МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в муниципальном образовании «Каслинский муниципальный район» – 9 677,5 тыс. рублей;

– МП «Управление муниципальными финансами Каслинского муниципального района» – 19 615,3 тыс. рублей;

– МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Каслинском муниципальном районе» – 11 358,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы по разделу предлагается предусмотреть:

– на функционирование Собрании депутатов Каслинского муниципального района в сумме 6 654,3 тыс. рублей;

– на функционирование Контрольно-счетной палаты Каслинского муниципального района в сумме 4 665,0 тыс. рублей;

– на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Челябинской области, возникающих при осуществлении органами местного самоуправления муниципальных образований полномочий по решению вопросов местного

значения, основанных на инициативных проектах, внесенных в местную администрацию – 13 016,6 тыс. рублей;

– и другие.

Бюджетные расходы на 2023 год по разделам **«Национальная оборона» (0200)** и **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)** планируются в сумме 21 611,7 тыс. рублей.

В рамках раздела «Национальная оборона» средства бюджета в сумме 1 712,5 тыс. рублей планируется направить на мобилизационную вневойсковую подготовку и обеспечение воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» средства районного бюджета будут осуществляться по муниципальной программе «Обеспечение общественной безопасности в Каслинском муниципальном районе» и непрограммным направления деятельности.

По муниципальной программе «Обеспечение общественной безопасности в Каслинском муниципальном районе» – 18 238,4 тыс. рублей, в том числе:

– по подразделу 0309 «Гражданская оборона» средства бюджета в сумме 10 368,3 тыс. рублей планируется направить на поисковые и аварийно-спасательные учреждения;

– по подразделу 0310 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 7 870,1 тыс. рублей.

Средства бюджета планируется направить, в том числе на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в части создания условий для организации добровольной пожарной охраны (1 233,4 тыс. рублей), на организацию официальных пляжей в традиционно популярных местах неорганизованного отдыха населения (2 800,0 тыс. рублей).

По непрограммным направлениям деятельности по подразделу 0304 «Органы юстиции» – 1 660,8 тыс. рублей предусмотрены на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу **«Национальная экономика» (0400)** планируются в сумме 78 935,3 тыс. рублей, из которых 99,1% (78 254,0 тыс. рублей) реализуются по муниципальным программам.

Расходы по этому разделу предлагается осуществлять через трех ГРБС, в том числе:

– *Управление строительства и инфраструктуры администрации КМР* – 77 657,3 тыс. рублей (98,4%), из которых на мероприятия МП «Дорожное хозяйство Каслинского муниципального района» – 71 912,4 тыс. рублей, МП «Организация транспортного обслуживания населения в Каслинском муниципальном районе» – 5 516,7 тыс. рублей и МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории Каслинского муниципального района» – 228,2 тыс. рублей;

– *Управление общественной безопасности администрации КМР* – 596,7 тыс. рублей на мероприятия МП «Улучшение условий и охраны труда в Каслинском муниципальном районе»;

– *Администрация КМР* на непрограммные расходы (подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство») планируется направить 681,3 тыс. рублей на выполнение переданных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

Расходы районного бюджета по данному разделу в 2022-2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расхода бюджетов отражены в таблице.

№ п/п	Наименование	Первоначальный бюджет на 2022 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2021 № 196)	Проект бюджета на 2023 год, тыс. руб.	Отклонения (+/-)	
				тыс. руб. (гр.4-гр.3)	темп прироста % гр.4/гр.3
1	2	3	4	5	6
Национальная экономика		74 476,0	78 935,3	4 459,3	6,0
0401	Общэкономические вопросы	410,0	596,7	186,7	45,5
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	833,9	909,5	75,6	9,1
0408	Транспорт	6 157,0	5 516,7	- 640,3	- 10,4
0409	Дорожное хозяйство	67 045,1	71 912,4	4 867,3	7,3
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	30,0	–	- 30,0	- 100,0

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) планируются в сумме 40 061,4 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 2,4%, что ниже на 3,1% первоначального бюджета на 2022 год.

Расходы районного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022-2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице.

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Первоначальный бюджет на 2022 г. (Решение Собрания депутатов от 21.12.2021 №196), тыс. руб.	Проект бюджета на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение (+/-)	
				тыс. руб., гр.4-гр.3	темп прироста, % гр.5/гр.3
1	2	3	4	5	6
Жилищно-коммунальное хозяйство		80 878,1	40 061,4	- 40 816,7	- 50,5
0501	Жилищное хозяйство	2 342,1	15,0	- 2 327,1	- 99,4
0502	Коммунальное хозяйство	32 846,2	10 497,6	- 22 348,6	- 68,0
0503	Благоустройство	13 253,4	13 261,4	8,0	0,1
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	32 436,4	16 287,4	- 16 149,0	- 49,8

В рамках подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» средства районного бюджета в 2023 году будут направлены в полном объеме (15,0 тыс. рублей) на реализацию мероприятий МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Каслинском муниципальном районе».

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируются мероприятия в рамках реализации МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Каслинском муниципальном районе» на сумму 10 497,6 тыс. рублей, из них 8 671,2 тыс. рублей на модернизацию, реконструкцию, капитальный ремонт и строительство котельных, систем водоснабжения, водоотведения, систем электроснабжения, теплоснабжения.

Бюджетные средства по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 13 261,4 тыс. рублей запланировано направить:

– на реализацию МП «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Каслинском муниципальном районе» – 9 534,4 тыс. рублей, в том числе на развитие, обустройство и восстановление озелененных территорий, ландшафтно-рекреационных зон 2 317,4 тыс. рублей и на ликвидацию несанкционированных свалок отходов – 7 217,0 тыс. рублей;

– на реализацию МП «Формирование современной городской среды в Каслинском муниципальном районе» в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» 1 240,1 тыс. рублей на благоустройство общественной территории МУ «ДК им. И.М. Захарова»;

– на благоустройство сельских территорий в рамках МП «Управление муниципальными финансами Каслинского муниципального района» – 2 486,9 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированы расходы в сумме 16 287,4 тыс. рублей, из них 16 220,0 тыс. рублей на строительство газопроводов и газовых сетей в рамках МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Каслинском муниципальном районе». Непрограммные расходы запланированы в сумме 67,4 тыс. рублей будут направлены на реализацию переданных государственных полномочий по установлению необходимости проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме.

По **разделу «Образование» (0700)** бюджетные расходы на 2023 год планируются в сумме 848 622,9 тыс. рублей. В общей структуре расходов районного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Образование» составит в 2023 году 49,9% (в 2022 году – 46,5%). В 2023 году, также как и в 2022, расходы бюджета планируются по 5 подразделам функциональной классификации расходов.

Расходы районного бюджета по данному разделу в 2022-2023 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Первоначальный бюджет на 2022 г. (Решение Собрании депутатов от 21.12.2021 №196) тыс. руб.	Проект бюджета на 2023 год, тыс. руб.	Отклонения (+/-)	
				тыс. руб. (гр.4-гр.3)	темп прироста % (гр.5/гр.3)
1	2	3	4	5	6
Образование		682 880,1	848 622,9	165 742,8	24,3
0701	Дошкольное образование	188 345,7	202 486,0	14 140,3	7,5
0702	Общее образование	335 700,7	338 413,3	2 712,6	0,8
0703	Дополнительное образование детей	63 054,6	54 726,1	- 8 328,5	- 13,2
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1 529,3	1 188,5	- 340,8	- 22,3
0709	Другие вопросы в области образования	94 246,8	251 809,0	157 562,2	167,2

Расходы по разделу «Образование» будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств:

Код	Наименование ГРБС	Объем ассигнований на 2023 год (тыс. руб.)	Доля %
668	Администрация КМР	216,5	0,03
671	Управление по делам культуры и спорта администрации КМР	31 142,5	3,67
672	Управление образования администрации КМР	592 906,0	69,87
676	Управление строительства и инфраструктуры администрации КМР	224 357,9	26,43
	ИТОГО	848 622,9	100,0

Наибольшая доля расходов по разделу «Образование» включена в муниципальную программу «Развитие образования в Каслинском муниципальном районе». Она составит 96,3% (816 891,9 тыс. рублей).

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» все бюджетные средства запланированы в разрезе МП «Развитие образования в Каслинском муниципальном районе». Основная доля расходов по данной программе приходится на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 112 464,1 тыс. рублей. Расходы на содержание учреждений дошкольного образования за счет средств местного бюджета планируется учесть в сумме 87 991,7 тыс. рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» также все бюджетные средства запланированы в разрезе МП «Развитие образования в Каслинском муниципальном районе». Средства предусмотрены, в том числе на:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей – 190 458,0 тыс. рублей;
- на содержание общеобразовательных учреждений за счет средств местного бюджета планируется учесть – 103 427,3 тыс. рублей;
- на укрепление материально-технической базы – сумме 1 044,5 тыс. рублей;
- на проведение ремонтных работ по замене оконных блоков в муниципальных общеобразовательных организациях – 830,5 тыс. рублей;
- на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций – 18 835,7 тыс. рублей;
- на обеспечение молоком (молочной продукцией) обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций по программам начального общего образования – 2 082,3 тыс. рублей;
- на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, из малообеспеченных семей и детей с нарушениями здоровья, а также на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 23 150,0 тыс. рублей;
- на приобретение транспортных средств для организации перевозки обучающихся за счет средств местного бюджета – 800,0 тыс. рублей;
- другие мероприятия в соответствии с МП.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» проектом бюджета предусмотрены расходы по 3 муниципальным программам:

- на содержание учреждений дополнительного образования в сфере образования по МП «Развитие образование в Каслинском муниципальном районе» – 23 583,6 тыс. рублей, по МП «Развитие дополнительного художественного образование в Каслинском муниципальном районе» – 27 657,1 тыс. рублей,

- на содержание педагогических работников учреждений дополнительного образования по МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Каслинского муниципального района» – 3 185,4 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены расходы в сумме 1 188,5 тыс. рублей, в том числе:

- по МП «Реализация молодежной политики в Каслинском муниципальном районе» – 372,0 тыс. рублей на организацию и проведение мероприятий с детьми и молодежью;

- по МП «Развитие образование в Каслинском муниципальном районе» – 600,0 тыс. рублей на организацию отдыха детей в каникулярное время;

- по МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Каслинском муниципальном районе» – 216,5 тыс. рублей на организацию профильных смен для детей, состоящих на профилактическом учете.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» по МП «Развитие образование в Каслинском муниципальном районе» предусмотрены расходы в сумме 251 809,0 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание управления образования, методического кабинета, централизованной бухгалтерии предлагается утвердить – 27 891,1 тыс. рублей;

- на капитальные вложения в объекты образования (реконструкция МОУ «Каслинская ООШ №25») – 224 257,9 тыс. рублей.

Бюджетные расходы на 2023 год **по разделу «Культура, кинематография» (0800)** планируются в сумме 117 977,0 тыс. рублей, выше плановых назначений на 2022 год на 15,5 % (102 170,6 тыс. рублей). Все расходы планируются исполнять в рамках МП «Развитие культуры Каслинского муниципального района». Выделенные ассигнования позволят:

- обеспечить выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в ДК Захарова в объеме 27 758,5 тыс. рублей в целях создания благоприятных условий для творческого развития населения, и МУ КИХМ в объеме 7 671,9 тыс. рублей в целях сохранения основного фонда музея;

- сохранить сеть библиотек, которая включает в себя 23 филиала, и обеспечить услугами библиотек население района в объеме – 22 868,6 тыс. рублей;

- провести ремонтные работы, противопожарные мероприятия, энергосберегающие мероприятия в зданиях учреждений культуры, находящихся в муниципальной собственности, и приобрести основные средства для муниципальных учреждений – 47 041,1 тыс. рублей;

- в целях поддержки приоритетного направления деятельности и сохранения историко-культурного наследия Каслинского муниципального района бюджетом предусмотрено 612,8 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с

текущим содержанием Сквера Победы у памятника воинам-каслинцам, павшим в годы ВОВ 1941 – 1945 гг.;

– проведение ремонтно-реставрационных работ и работ по сохранению объекта культурного наследия федерального значения «Здание госпиталя, начала XIX века» под размещения учреждения культуры «Каслинский краеведческий музей» – 4 993,7 тыс. рублей;

– техническое оснащение муниципальных музеев – 145,0 тыс. рублей;

– обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 753,2 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2023 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 6,9% (в 2022 году – 6,8%).

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Социальная политика» (1000) планируются в сумме 309 494,6 тыс. рублей, что незначительно выше уровня 2022 года (план – 303 167,2 тыс. рублей). В рамках раздела «Социальная политика» средства областного и районного бюджетов будут направлены на решение вопросов, связанных с расходами на социальное обслуживание и социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства в Каслинском муниципальном районе, на поддержку общественных организаций.

Расходы в основном планируются за счет денежных средств областного бюджета п реализации государственных полномочий в размере 298 492,2 тыс. рублей, или 94,6% от общего объема ассигнований по данному разделу.

Районные средства в размере 11 002,4 тыс. рублей будут направлены:

– на мероприятия в рамках МП «Развитие социальной защиты населения в Каслинском муниципальном районе» в сумме 9 492,4 тыс. рублей на доплаты к пенсиям муниципальным служащим (8 020,0 тыс. рублей), на мероприятия в области социальной политики (220,2 тыс. рублей), расходы на организацию работы органов управления социальной защиты населения (1 178,2 тыс. рублей), а также на формирование сметной документации на ремонт жилья в целях предоставления отдельным категориям граждан социальных гарантий (74,0 тыс. рублей);

– на мероприятия в рамках МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации» в Каслинском муниципальном районе» на софинансирование мероприятий на оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

– на мероприятия в рамках МП «Развитие образования в Каслинском муниципальном районе» на софинансирование мероприятий по привлечению детей из малообеспеченных, неблагополучных семей, а также семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в расположенные на территории Челябинской области муниципальные дошкольные образовательные организации через предоставление компенсации части родительской платы в сумме 510,0 тыс. рублей.

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов районного бюджета на 2023 год составит 18,2% (в 2022 году – 20,8%).

Бюджетные расходы на 2023 год по разделу «Физическая культура и спорт» (1100) планируются в сумме 87 045,0 тыс. рублей, что составляет 5,1% в общей структуре расходов районного бюджета на 2023 год.

Все расходы запланированы в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Каслинского муниципального района» в том числе:

- на оплату услуг специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с детьми и подростками, с лицами с ограниченными возможностями здоровья и с населением, занятым в экономике, и гражданами старшего поколения в сумме 1 800,1 тыс. рублей;

- на приобретение спортивного инвентаря и оборудования для физкультурно-спортивных организаций – 1 333,3 тыс. рублей;

- на дополнительные расходы для доведения средней заработной платы тренеров и инструкторов по спорту в сельской местности и малых городах Челябинской области с населением до 50 тысяч человек до среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Челябинской области – 1 300,0 тыс. рублей;

- на проведение спортивных мероприятий – 500,0 тыс. рублей;

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – 4 232,0 тыс. рублей;

- на строительство, ремонт, реконструкцию и оснащение спортивных объектов – 66 834,0 тыс. рублей, а именно на устройство футбольного поля – 20 000,0 тыс. рублей и строительство лыжной базы – 46 834,0 тыс. рублей.

Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ» (1400). Перераспределение полномочий между органами государственной власти и органами местного самоуправления и отсутствия стабильной доходной базы местных бюджетов для значительной части бюджетов поселений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности являются основным доходным источником, стабильно поступающим в течение года.

Бюджетные расходы на 2023 год и плановый период по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» планируются в размере 82 978,7 тыс. руб.

В рамках раздела средства районного бюджета будут направлены на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям Каслинского муниципального района в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и прочие межбюджетные трансферты общего характера. (Приложение №7 к проекту решения о бюджете, таблицы №№ 1,2).

Наименование поселения	Всего, тыс. руб.	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, тыс. руб.	Прочие межбюджетные трансферты, тыс. руб.
Всего межбюджетных трансфертов по городским поселениям:	19 643,7	16 643,7	3 000,0
Вишневогорское городское поселение	5 844,7	2 844,7	3 000,0
Каслинское городское поселение	13 799,0	13 799,0	–
Всего межбюджетных трансфертов по сельским поселениям:	63 335,0	23 600,9	39 734,1
Багарякское сельское поселение	9 812,3	3 757,8	6 054,5

Береговое сельское поселение	9 650,5	5 245,6	4 404,9
Булзинское сельское поселение	5 384,8	1 934,0	3 450,8
Воздвиженское сельское поселение	4 807,8	2 167,3	2 640,5
Григорьевское сельское поселение	2 731,4	–	2 731,4
Маукское сельское поселение	6 070,4	3 079,7	2 990,7
Огневское сельское поселение	7 796,3	1 419,4	6 376,9
Тюбукское сельское поселение	7 780,5	2 185,1	5 595,4
Шабуровское сельское поселение	9 301,0	3 812,0	5 489,0
ВСЕГО межбюджетных трансфертов	82 978,87	40 244,6	42 734,1

Кроме того поселениям Каслинского муниципального района в рамках выполнения государственных полномочий планируется перечислить субвенции в размере 1 718,4 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (1 712,5 тыс. рублей) и на создание административных комиссий и определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (5,9 тыс. рублей). Субвенции и иные межбюджетные трансферты имеют отражение в расходах бюджета района по соответствующим разделам. (Приложение №7 к проекту решения о бюджете, таблицы №№3,4,5).

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» будут осуществляться через Финансовое управление администрации Каслинского муниципального района.

Доля указанных расходов в структуре планируемых расходов районного бюджета в 2023 году составит 4,9% (в 2022 году – 4,9%).

***КСП КМР отмечает:** после утверждения законопроекта Челябинской области об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и изменений к нему, а также в ходе исполнения бюджета Каслинского муниципального района, расходы бюджета могут корректироваться (как по структуре, так и по суммам).*

Вывод

В целом проект бюджета Каслинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основан на:

- Прогнозе социально-экономического развития Каслинского муниципального района;
- Основных направлениях налоговой и бюджетной политики Каслинского муниципального района.

Содержание проекта соответствует Бюджетному кодексу РФ. Объем расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, что свидетельствует о соблюдении принципа сбалансированности (статья 33 БК РФ).

Причин для его отклонения КСП КМР не усматривает и предлагает заключение на проект Решения Собрании депутатов Каслинского муниципального района «О бюджете Каслинского муниципального района на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов» направить в Собрание депутатов Каслинского муниципального района для принятия.

Предложения

С учетом результатов проведенной экспертизы проекта Решения Собрания депутатов Каслинского муниципального района «О проекте бюджета муниципального образования Каслинский муниципальный район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная палата Каслинского муниципального района предлагает:

Администрации Каслинского муниципального района продолжить работу по принятию мер, направленных на укрепление доходной базы местного бюджета и использование резервов увеличения доходов.

Ответственным исполнителям муниципальных программ Каслинского муниципального района, как и прежде:

1. Обеспечить бюджетную и целевую актуализацию муниципальных программ, в том числе в части сроков реализации, а также в части обоснованности и объективности устанавливаемых в них целевых показателей.

2. Обеспечить надлежащий контроль за формированием, реализацией и проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Главным распорядителям бюджетных средств:

1. Принять меры по экономии бюджетных средств и недопущению необоснованного роста расходов.

2. Обеспечить повышение качества подготовки и эффективности реализации муниципальных программ Каслинского муниципального района.

3. Принять меры по повышению качества бюджетного планирования, в том числе в целях сокращения количества изменений, вносимых в решение о бюджете.

4. Усилить контроль за выполнением бюджетными учреждениями муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

5. Обеспечить недопущения образования просроченной кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам.

6. Не допускать принятие бюджетных обязательств, сверх утвержденных лимитов

Председатель КСП КМР

О.В. Долгополова

Согласовано:

Заместитель Главы

Каслинского муниципального района

Н.Г. Злоказова