# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Герасименко

«\_\_\_» ноября 2022 года

**Заключение**

**на проект решения «О бюджете муниципального района**

**«Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

**1.Общие положения.**

Заключение Ревизионной комиссии Дмитриевского района Курской области на проект решения Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области «О бюджете муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с нормами и положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Дмитриевский район» Курской области, утвержденным решением Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области от 23.12.2019 года №40.

 Проект решения представлен на рассмотрение в Представительное Собрание Дмитриевского района Курской области в срок, определенный статьей 185 БК РФ и статьей 16 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года). Представленный проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и Положением о бюджетном процессе*.*

При подготовке заключения Ревизионная комиссия Дмитриевского района Курской области проанализировала документы, направленные одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- прогноз социально-экономического развития муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2022 год;

- реестр источников доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области;

-пояснительная записка к проекту бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

-методика формирования бюджета муниципального района;

-иные документы и материалы, представленные вместе с проектом.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлены в соответствии со стратегическими целями развития страны, со статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21.04.2020 года, Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Бюджетная политика муниципального района «Дмитриевский район» Дмитриевского района Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов направлена на определение основных подходов к формированию характеристик и прогнозируемых параметров проекта местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и дальнейшее повышение эффективности использования бюджетных средств.

Основными задачами бюджетной политики муниципального района являются: обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы как базового принципа ответственности бюджетной политики, формирование местного бюджета на основе муниципальных программ с учетом интеграции в них региональных и местных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов федеральных проектов в рамках решения задач национальных проектов, реализация мер по повышению эффективности использования бюджетных средств, в том числе путем выполнения мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов, стратегическая приоритизация расходов бюджета на реализацию национальных целей, определенных в указах Президента Российской Федерации от 7.05.2018 года №204 и от 21.07.2020 года №474.

В соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета муниципального района составлен на три года (на очередной финансовый год и плановый период).

В проекте решения о бюджете установлены основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета иные показатели, предусмотренные данной статьей).

В проекте бюджета муниципального образования предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 21 муниципальной программы и непрограммные расходы.

Расходы на реализацию мероприятий 21 муниципальной программы включают все расходы главных распорядителей и направлены на достижение установленных приоритетных целей социально-экономического развития и утвержденных целевых показателей.

Прогноз социально-экономического развития муниципального района «Дмитриевский район» Курской области разработан на очередной 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Постановлением Администрации Дмитриевского района Курской области «О разработке прогноза социально-экономического развития Дмитриевского района Курской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

Представленный вариант прогноза отражает сложившуюся тенденцию развития реального сектора экономики района на очередной 2023 хозяйственный год и на прогнозируемые 2024 и 2025 годы.

**2. Общая характеристика проекта решения «О бюджете муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Бюджет муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год, уменьшен как по доходной, так и по расходной части.

Планируются следующие изменения бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области:

- в 2023 году по сравнению с 2022 годом доходная часть бюджета увеличится на 13444,1 тыс. рублей или на 2,8%, расходная часть уменьшена – на 52027,5 тыс. рублей или на 9,8%;

- в 2024 году по сравнению с 2023 годом доходная часть бюджета уменьшается на 110107,6 тыс. рублей или на 28,3%, расходная часть – на 143324,6 тыс. рублей или на 37,2 %;

- в 2025 году по сравнению с 2024 годом доходная часть бюджета уменьшается на 10100,6 тыс. рублей или на 2,6%, расходная часть – на 5600,6 тыс. рублей или на 1,5%.

Динамика основных параметров бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражена в таблице 1 и на рисунке 1.

Таблица 1

Динамика основных параметров бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

тыс. руб.

| **Показатель** | **2022 год***(ожидаемое исполнение)* | **Проект бюджета** |
| --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025год** |
| **Доходы итого,**в том числе: | **486181,0** | **499625,1** | **389517,5** | **379416,9** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | +2,8 | -28,3 | -2,6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы**  | **191958,3** | **141976,4** | **130038,9** | **136221,6** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | -35,2 | -9,2 | +4,7 |
| **Безвозмездные поступления**  | **294222,7** | **357648,7** | **259478,6** | **243195,3** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | +21,5 | -37,8 | -6,7 |
| **Расходы** | **580369,6** | **528342,1** | **385017,5** | **379416,9** |
| прирост (+) / уменьшение (-) к предыдущему году, % |  | -9,8 | -37,2 | -1,5 |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)**  | **-94188,6** | **-28717,0** | **+4500,0** | **0,00** |

Рис.1. Динамика основных параметров бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2022 год и на плановый период 2023-2025годов

Бюджет на 2023 год принят с дефицитом 28717,0 тыс. рублей, на 2024 год принят с профицитом 4500,0 тыс. рублей, на 2025 год бюджет принят бездефицитный.

**3.Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации, Курской области.**

В проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ:

- бюджет муниципального района на 2023 год принят с дефицитом 28717,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса (10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

 В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 23967,0 тыс. рублей и 4500,00 тыс. рублей бюджетный кредит.

- объем муниципального долга на 2023год определен в сумме 52198,9 тыс. рублей, на 2024 год – 53474,3 тыс. рублей, на 2025 год – 54852,7 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные в соответствии со статьей 107 БК РФ;

-проектом бюджета предусмотрен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 года в сумме 0,0 рублей, на 01.01.2025 года – 0,00 рублей, на 01.01.2026 года – 0,00 рублей;

-в соответствии со статьей 81 БК РФ размер резервного фонда не может превышать 3% общего объема расходов. Размер резервного фонда проектом бюджета на 2023 год предусмотрен в размере 500,0 тыс. рублей (0,09%), на 2024-2025 года по 500,0 тыс. рублей или 0,12% в 2024 году и 0,13% в 2025 году.

С учетом требований статьи 184.1 БК РФ проектом решения, установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. В 2023 году соответствующие денежные выплаты планируется в сумме 17707,4 тыс. рублей, в 2024 году -8618,6 тыс. рублей, в 2025 году -8618,6 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Дмитриевского района Курской области на 2023 год утвержден в сумме 46364,8 тыс. рублей, на 2024 год – 12395,2 тыс. рублей, на 2025 год –13110,8 тыс. рублей.

Распоряжением Администрации Дмитриевского района Курской области от 09.11.2021 года №374-р (с изменениями) утвержден Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района и доходы, закрепленные за ними.

Коды бюджетной классификации доходов соответствуют Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)»

Проектом установлены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

1. **Доходная часть проекта бюджета муниципального района «Дмитриевский район»**

Доходная база бюджета муниципального района «Дмитриевский район» на 2023-2025 годы сформирована исходя из действующего на момент составления бюджета налогового и бюджетного законодательства и макроэкономических параметров функционирования реального сектора экономики района.

Структура доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023-2025 годы представлена соответственно на рисунках 2, 3 и 4.

Рис.2. Структура доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год

Рис.3. Структура доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год

Рис.4. Структура доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2025 год

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» на 2023 год установлен в сумме 499625,1 тыс. рублей, что выше доходов ожидаемого исполнения бюджета муниципального района за 2022 год на 13444,1 тыс. рублей или на 2,8%. Поступление доходов значительно увеличится за счет планируемого увеличения безвозмездных перечислений на 63426,0 тыс. рублей или на 21,5% и уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 49981,9 тыс. рублей или на 35,2%.

Следует отметить, что поступление безвозмездных поступлений еще может корректироваться по мере распределения средств на федеральном, а затем и на областном уровнях.

На 2023 год доходы муниципального района «Дмитриевский район» Курской области прогнозируются в сумме 499625,1 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 122084,1 тыс. рублей (24,4%), неналоговые доходы– 19892,3 тыс. рублей (4,0%), безвозмездные поступления – 357648,7 тыс. рублей (71,6%).

На 2024 год доходы муниципального района прогнозируются в сумме 389517,5 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы –110146,4 тыс. рублей (28,3%), неналоговые доходы – 19892,5 тыс. рублей (5,1%), безвозмездные поступления – 259478,6 тыс. рублей (66,6%).

На 2025 год доходы муниципального района «Дмитриевский район» прогнозируются в сумме 362383,8 тыс. рублей, в т.ч. налоговые доходы – 116329,6 тыс. рублей (30,7%), неналоговые доходы – 19892,0 тыс. рублей (5,2%), безвозмездные поступления – 243195,3 тыс. рублей 64,1%).

Прогнозирование осуществляется отдельно по каждому виду налога и сбора в условиях хозяйствования муниципального образования (налогооблагаемая база, индексы промышленного производства, индексы-дефляторы оптовых цен промышленной и сельскохозяйственной продукции, индекс потребительских цен, фонд заработной платы).

***Налоговые и неналоговые доходы***

Расчет доходов осуществлялся в соответствии сМетодикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной приказом начальника финансового управления Администрации Дмитриевского района Курской области от 20.09.2022 года № 10-р.

Детализация налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2022 год и на проектный период 2023-2025 годов представлена в таблице 2.

Таблица 2

Детализация налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2022 год и на плановый период 2023-2025 годов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год** (ожидаемое исполнение) **тыс. руб.** | **2023 год** | **2024 год** | **2025год** |
| **проект, тыс. руб.** | **изменение к 2022г, %** | **проект, тыс. руб.** | **изменение к 2023г, %** | **проект, тыс. руб.** | **изменение к 2024 г, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **191958,3** | **141976,4** | **74,0** | **130038,9** | **91,6** | **136221,6** | **104,7** |
| Налоги на прибыль (доходы)  | 119013,1 | 104532,4 | 87,8 | 91876,3 | 87,9 | 97268,0 | 105,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 11508,5 | 11747,8 | 102,1 | 12395,2 | 105,5 | 13110,8 | 105,8 |
| Налоги на совокупный доход | 3339,8 | 4005,6 | 119,9 | 4076,7 | 101,8 | 4152,5 | 101,8 |
| Государственная пошлина | 1822,3 | 1798,2 | 98,7 | 1798,2 | 100,0 | 1798,2 | 100,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници-пальной собственности | 9580,1 | 13069,6 | 136,4 | 13069,5 | 100,0 | 13069,5 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 7,6 | 4,4 | 57,9 | 4,4 | 100,0 | 4,4 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5758,3 | 6357,5 | 110,4 | 6357,5 | 100,0 | 6357,5 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 40473,7 | 300,0 | -134,9 раз | 300,0 | 100,0 | 300,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 454,9 | 160,9 | 35,4 | 161,1 | 100,1 | 160,7 | 99,7 |
|  |  |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района в 2023 году прогнозируются в сумме 141976,4 тыс. рублей, что на 26,0% ниже ожидаемого исполнения 2022 года. Уменьшение налоговых и неналоговых доходов поспособствует:

-уменьшение налога на прибыль (доходы) на 12,2%;

-уменьшение платежей при пользовании природными ресурсами на 42,1%

-уменьшение доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 134,9 раз;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба на 64,6%.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов на 8,4%, которое будет происходить за счет:

-уменьшения налога на прибыль (доходы) на 12,1%;

В 2025 году по сравнению с 2024 годом прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов 4,7%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2022 год и на плановый период 2023-2025 годов представлена на рисунке 5.

Рис.5. Динамика налоговых и неналоговых доходов муниципального района

«Дмитриевский район» за 2022 год и на плановый период 2023-2025 годов

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на плановый период 2023-2025 годов представлена соответственно на рисунках 6, 7 и 8.

 Рис.6. Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год

Рис.7. Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год

Рис.8. Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2025 год

Основной удельный вес в налоговых и неналоговых доходах бюджета на 2023-2025 годах занимают налоги на прибыль (доходы):

- в 2023 году 104532,4 тыс. рублей или 73,6%от общего объема доходов бюджета;

- в 2024 году 91876,3 тыс. рублей или 70,7% от общего объема доходов бюджета;

- в 2025 году 97268,0 тыс. рублей или 71,4% от общего объема доходов бюджета.

Проанализировав представленные расчеты по налоговым и неналоговым доходам, все доходы спрогнозированы обоснованно.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района «Дмитриевский район» Курской области прогнозируются в соответствии с проектом закона Курской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Информация по видам безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ приведена в таблице 3:

 Таблица 3

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов**  | **Уточненный бюджет 2022 года**  | **Проект бюджета на 2023 год** | **% от бюджета на 2022 года**  | **Проект бюджета на 2024 год** | **Проект бюджета на 2025 год** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **294222,7** | **357648,7** | **121,5** | **259478,6** | **243195,3** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **294222,7** | **357648,7** | **121,5** | **259478,6** | **243195,3** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 20189,8 | 1150,2 | 5,7 | 1621,7 | 924,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 14469,9 | 113932,5 | 787,4 | 14100,0 | 4726,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 245046,7 | 239706,0 | 97,8 | 240896,9 | 234684,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17075,4 | 2860,0 | 16,7 | 2860,0 | 2860,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 199,7 |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет | -2758,8 |  |  |  |  |

В структуре безвозмездных поступлений в 2023 году дотации составляют 1150,2 тыс. рублей или 0,3%, субсидии -113932,5 тыс. рублей или 31,9%, субвенции -239706,0 тыс. рублей или 67,0%, межбюджетные трансферты – 2860,0 тыс. рублей или 0,8%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2024 году дотации составляют 1621,7 тыс. рублей или 0,6%,субсидии – 14100,0 тыс. рублей -5,5%, субвенции -240896,9 тыс. рублей или 92,8%, межбюджетные трансферты - 2860,0 тыс. рублей или 1,1%.

В структуре безвозмездных поступлений в 2025 году дотации составляют 924,6 тыс. рублей или 0,4%, субсидии -4726,4 тыс. рублей или 1,9 %, субвенции - 234684,3 тыс. рублей или 96,5%, межбюджетные трансферты - 2860,0 тыс. рублей или 1,2%.

1. **Расходная часть проекта бюджета муниципального района «Дмитриевский район**

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области определен:

- на 2023 год в сумме 528 342,1 тыс. рублей;

- на 2024 год в сумме 385 017,5 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 379 416,9 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района имеет социальную направленность.

В 2023 году расходы на социально-культурную сферу составят 346 977,7 тыс. рублей или 65,7% всех предусмотренных расходов, в 2024 году -326 997,9 тыс. рублей или 84,9%, в 2025 году 319176,0 тыс. рублей или 84,1%.

Динамика расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2022 год и на плановый период 2023-2025годов представлена на рисунке 9.

Проект бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области сформирован по программной структуре расходов.

В 2023 году планируется к реализации мероприятия 21 муниципальной программы, в 2024 году - 21 муниципальной программы, в 2025 году – 21 муниципальной программы.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году предусмотрены в сумме 506121,4 тыс. рублей, в 2024 году – 365798,1 тыс. рублей, в 2025 году – 358009,4 тыс. рублей, что соответственно составляет 95,8%, 95,0% и 94,4% от общего объема расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области.

Рис.9. Динамика расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области за 2022 год и на плановый период 2023-2025 годов

Расходы на осуществление непрограммной деятельности составят в 2023 году – 22220,7 тыс. рублей, в 2024 году – 19219,4 тыс. рублей, в 2025 году – 21407,5 тыс. рублей, что соответственно составляет 4,2%, 5,0% и 5,6% от общего объема расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области.

Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023-2025 годы представлена соответственно на рисунках 10, 11 и 12.

Рис.10. Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год

Рис.11. Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2024 год

Рис.12. Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2025 год

Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице 4.

Таблица 4

Структура расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **ПР** | **2022 год** (ожидаемое исполне-ние) | **Проект**  | **Отклонение** |
| **2023год** | **2024год** | **2025год** | **2023 год от** **2022 года** | **2024год от** **2023 года** | **2025год от 2024года** |
| **тыс.****руб.** | **%** | **тыс.****руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **ОЖИДАЕМОЕ ИСПОЛНЕНИЕ, ВСЕГО** |  |  | **580369,6** | **528342,1** | **385017,5** | **379416,9** | **-52027,5** | **-9,8** | **-143324,6** | **-37,2** | **-5600,6** | **-1,5** |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  | 3180,0 | 6857,3 |  |  |  |  | +3677,3 | +115,6 |
| По разделу «Общегосударственные вопросы» | 01 | 00 | 54731,6 | 41386,9 | 30648,7 | 29079,6 | -13344,7 | -32,2 | -10738,2 | -35,0 | -1569,1 | -5,4 |
| По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 03 | 00 | 3553,8 | 2757,0 | 2940,0 | 2940,0 | -796,8 | -28,9 | +183,0 | +6,6 | - | - |
| По разделу «Национальная экономика» | 04 | 00 | 50230,9 | 53427,9 | 12710,2 | 13425,8 | +3197,0 | +6,4 | -40717,7 | -320,3 | +715,6 | +5,6 |
| По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 05 | 00 | - | 74115,0 |  |  | +74115,0 | - |  |  |  |  |
| По разделу «Образование» | 07 | 00 | 333440,7 | 260519,8 | 261798,3 | 259609,5 | -72920,9 | -28,0 | +1278,5 | +0,5 | -2188,8 | -0,8 |
| По разделу «Культура, кинематография» | 08 | 00 | 63752,7 | 42362,6 | 30830,1 | 30830,1 | -21390,1 | -50,5 | -11532,5 | -37,4 | - | - |
| По разделу «Здравоохранение» | 09 | 00 | 1236,1 | 910,5 | 910,5 | 910,5 | -325,6 | -35,8 | - | - | - | - |
| По разделу «Социальная политика» | 10 | 00 | 64564,1 | 44095,3 | 34369,6 | 28736,5 | -20468,8 | -46,4 | -9725,7 | -28,3 | -5633,1 | -19,6 |
| По разделу «Физическая культура и спорт» | 11 | 00 | 230,0 | 160,0 | 142,0 | 142,0 | -70,0 | -43,7 | -18,0 | -12,7 | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 00 | 8629,7 | 8607,1 | 7488,1 | 6885,6 | -22,6 | -0,3 | -1119,0 | -14,9 | -602,5 | -8,7 |

Расходы бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год (528342,1 тыс. рублей) прогнозируются ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 52027,5 тыс. рублей или на 9,8%.

В 2023 году ожидается снижение расходов фактически по всем разделам классификации:

-01 «Общегосударственные вопросы» - на 13344,7 тыс. рублей на 32,2%;

03- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 796,8 тыс. рублей или на 28,9%;

- 07 «Образование» - на 72920,9 тыс. рублей или на 28,0%;

-08 «Культура, кинематография» - на 21390,1 тыс. рублей или на 50,5%;

-10 «Социальная политика» на 20468,8 тыс. рублей или 46,4%

- 11 «Физическая культура и спорт» - на 70,0 тыс. рублей или на 43,7%.

На 2024 год планируется уменьшение расходов муниципального района «Дмитриевский район» Курской области по сравнению с расходами 2023 года на 143324,6 тыс. рублей или на 37,2%. Данное уменьшение произойдет за счет увеличения расходов по следующим разделам классификации расходов:

01 «Общегосударственные вопросы»- на 10738,2 тыс. рублей или на 35,0%;

03- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 40717,7 тыс. рублей или на 320,3%;

- 04 «Национальная экономика» - на 33666,5 тыс. рублей или на 190,3%;

- 08 «Культура, кинематография» - на 11532,5 тыс. рублей или на 37,4%;

- 10 «Социальная политика» - на 9725,7 тыс. рублей или на 28,3%.

В 2025 году планируется снижение расходов бюджета муниципального района «Дмитриевский район» по сравнению с 2024 годом на 5600,6 тыс. рублей или на 1,5%. На данное снижение повлияет уменьшение расходов по разделу классификации расходов:

 -01 «Общегосударственные вопросы» на 1569,1 тыс. рублей или на 5,4%;

-07 «Образование» на 2188,8 тыс. рублей или на 0,8%;

- 10 «Социальная политика» - на 5633,1 тыс. рублей или 19,6%.

Расходы бюджета муниципального района «Дмитриевский район» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будут осуществлять четыре главных распорядителя бюджетных средств, как и в 2022 году:

- Администрация Дмитриевского района Курской области;

- Финансовое управление Администрации Дмитриевского района Курской области;

- Управление образования, опеки и попечительства Администрации Дмитриевского района Курской области;

- Отдел по вопросам культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта Администрации Дмитриевского района Курской области.

С целью учета расходных обязательств муниципального района «Дмитриевский район» Курской области и определения объема средств бюджета муниципального района, необходимых для их исполнения, ведется реестр расходных обязательств, в соответствии со статьей 87 БК РФ.

Согласно статье 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объёмов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

**6.Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета**

В целях проведения целенаправленной адресной политики проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ (в 2023 году – 21 муниципальная программа, в 2024 году - 21 муниципальная программа, в 2025 году – 21 муниципальной программы).

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Дмитриевского района Курской области приведены в таблице 5.

Таблица 5

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ Дмитриевского района Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годов

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ЦСР** | **Плановый период** |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025год** |
| **Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в структуре расходов бюджета муниципального района, всего** |  | **506121,4** | **365798,1** | **358009,4** |
| МП «Развитие культуры Дмитриевского района Курской области» | 01 0 00 00000 | 40062,6 | 28530,0 | 28530,0 |
| МП «Социальная поддержка граждан в Дмитриевском районе Курской области» | 02 0 00 00000 | 42802,1 | 33188,3 | 27555,2 |
| МП «Развитие образования Дмитриевского района Курской области» | 03 0 00 00000 | 259241,4  | 261663,1 | 259474,4 |
| МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Дмитриевского района Курской области» | 04 0 00 00000 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Дмитриевского района Курской области» | 05 0 00 00000 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Дмитриевском районе Курской области» | 07 0 00 00000 | 79937,2 | - | - |
| МП «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта в Дмитриевском районе» | 08 0 00 00000 | 2731,6 | 1458,4 | 1458,4 |
| МП «Развитие муниципальной службы в Дмитриевском районе Курской» | 09 0 00 00000 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| МП «Сохранение и развитие архивного дела в Дмитриевском районе Курской области» | 10 0 00 00000 | 516,6 | 516,6 | 516,6 |
| МП «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров и безопасности дорожного движения в Дмитриевском районе Курской области» | 11 0 00 00000 | 47555,8 | 12660,2 | 13375,8 |
| МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Дмитриевском районе Курской области» | 12 0 00 00000 | 344,7 | 344,7 | 344,7 |
| МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах» | 13 0 00 00000 | 2757,0 | 2940,0 | 2940,0 |
| МП «Повышение эффективности управления финансами в Дмитриевском районе Курской области» | 14 0 00 00000 | 20799,7 | 17024,1 | 16421,6 |
| МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Дмитриевском районе Курской области» | 15 0 00 00000 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| МП «Содействие занятости населения Дмитриевского района Курской области» | 17 0 00 00000 | 120,0 | 120,0 | 40,0 |
| МП «Противодействие экстремизму и терроризму на территории Дмитриевского района Курской области» | 19 0 00 00000 | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
| МП «Противодействие злоупотреблению наркотиками в Дмитриевском районе Курской области» | 20 0 00 00000 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| МП «Повышение качества и доступности муниципальных услуг в Дмитриевском районе» | 21 0 00 00000 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| МП «Обеспечение эффективного осуществления полномочий муниципального казённого учреждения «Управление хозяйственного обслуживания» | 22 0 00 00000 | 8460,0 | 6560,0 | 6560,0 |
| МП «Улучшение условий и охраны труда в Дмитриевском районе Курской области» | 23 0 00 00000 | 344,7 | 344,7 | 344,7 |
| МП «Развитие информационного общества в Дмитриевском районе Курской области» | 24 0 00 00000 | 136,0 | 136,0 | 136,0 |

В трехлетнем периоде наибольший удельный вес в программных расходах занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Развитие образования Дмитриевского района Курской области» - 51,2% в 2023 году, 71,5% в 2024году, 72,5% в 2025 году;

- «Социальная поддержка граждан в Дмитриевском районе Курской области» - 8,4% в 2023 году, 9,1% в 2024 году, 7,7% в 2025 году;

- «Развитие культуры Дмитриевского района Курской области» - 7,9% в 2023 году, 7,8% в 2024 году и 8,0% в 2025 году.

**7.Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита бюджета**  **муниципального района «Дмитриевский район» Курской области.**

 Бюджет муниципального района «Дмитриевский район» на 2023 год принят с дефицитом 28717,0 тыс. рублей, профицит бюджета на 2024 год составит 4500,0 тыс. рублей, на 2025 год бюджет прогнозируется бездефицитным.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 23867,0 тыс. рублей и привлечение бюджетных кредитов в сумме 4500,0 тыс. рублей.

**8. Муниципальный долг муниципального района «Дмитриевский район» Курской области.**

Установлен верхний предел муниципального долга муниципального района «Дмитриевский район» Курской области по долговым обязательствам на 1 января 2024 года - 0 рублей, на 1 января 2025 года - 0 рублей, на 1 января 2026 года - 0 рублей.

В соответствии со ст. 110.1 и 110.2 БК РФ в ст. 10 проекта решения предусмотрено утверждение программы муниципальных внутренних заимствований и программы муниципальных гарантий муниципального района «Дмитриевский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №8-11 к решению).

**9. Выводы** **и предложения.**

**1.** Проект решения внесен на рассмотрение Представительное Собрание Дмитриевского района Курской области в срок, установленный ст. 185 БК РФ и ст.16 решения Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области от 23.12.2019 года №40 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Дмитриевский район» Курской области» (с последующими изменениями и дополнениями) (не позднее 15 ноября текущего года).

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст.7 Решения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (распоряжение от 26.09.2022 № 419-р);

- прогнозе социально-экономического развития муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- проекте бюджетного прогноза основных характеристик бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области;

- муниципальных программах муниципального района «Дмитриевский район» Курской области.

Представленные одновременно с проектом решения материалы соответствуют требованиям 184.2 БК РФ и ст. 15 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены все показатели, установленные пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и пунктом 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: пункта 3 статьи 92.1 БК РФ - по размеру дефицита бюджета, п. 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов; статья 81 – по резервному фонду.

***-по доходной части бюджета***

**2.** Доходная часть бюджета муниципального района «Дмитриевский район» на 2023 год сформирована в сумме 499 625,1 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы объемы поступлений в бюджет составят 389 517,5 тыс. рублей и 379 416,9 тыс. рублей, соответственно.

За счет собственных доходов:

- в 2023 году планируется обеспечить на 28,4 % исполнение доходной части бюджета муниципального района «Дмитриевский район», в т.ч. за счет: налоговых доходов – в сумме 122 084,1 тыс. рублей и неналоговых доходов – в сумме 19 892,3 тыс. рублей;

- в 2024 году планируется обеспечить на 33,4% исполнение доходной части бюджета муниципального района «Дмитриевский район», в т.ч. за счет: налоговых доходов – в сумме 110 146,4 тыс. рублей и неналоговых доходов – в сумме 19 892,5 тыс. рублей;

- в 2025 году планируется обеспечить на 35,9% исполнение доходной части бюджета муниципального района «Дмитриевский район», в т.ч. за счет: налоговых доходов – в сумме 116 329,6 тыс. рублей и неналоговых доходов – в сумме 19 892,0 тыс. рублей.

 Проанализировав представленные расчеты по налоговым и неналоговым доходам, все доходы спрогнозированы обоснованно.

В проекте решения «Безвозмездные поступления» предусмотрены на 2023 год в сумме 357 648,7 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы безвозмездные поступления запланированы в объемах 259 478,6 тыс. рублей и 243 195,3 тыс. рублей соответственно. Размер поступлений из федерального и областного бюджета не окончательный и будет корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации и бюджетами муниципальных образований.

***-по общему объему расходов бюджета***

**3.** Расходная часть бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год проектом решения предусмотрена в сумме 528 342,1 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годов расходы планируются в сумме 385 017,5 тыс. рублей и 379 416,9 тыс. рублей, соответственно.

***- по расходам на реализацию муниципальных программ***

**4.** Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы с объемом ассигнований на 2023 год в сумме 506 121,4 тыс. рублей или 95,8% всех расходов, в плановом периоде 2024-2025 годов: 365 798,1 тыс. рублей (95,0%) и 358 009,4 тыс. рублей (94,4%).

***- по дефициту (профициту) бюджета, муниципальному долгу***

**5.** Бюджет муниципального района «Дмитриевский район» на 2023 год принят с дефицитом 28 717,0 тыс. рублей, профицит бюджета на 2024 год составит 4 500,0 тыс. рублей, на 2025 год бюджет прогнозируется бездефицитным.

Проанализировав проект решения Представительного Собрания Дмитриевского района Курской области «О бюджета муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и представленные вместе с ним документы, Ревизионная комиссия Дмитриевского района Курской области сообщает, что замечаний и предложений нет, решение соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Налоговому кодексу Российской Федерации, Федеральному закону «О бюджетной классификации Российской Федерации», Уставу муниципального района «Дмитриевский район» Курской области, действующему законодательству и рекомендует Представительному Собранию Дмитриевского района Курской области принять проект решения «О бюджете муниципального района «Дмитриевский район» Курской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Ревизионной комиссии

Дмитриевского района Курской области В.А. Герасименко