



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗУЕВСКОГО РАЙОНА

612412, Кировская обл., г. Зуевка, ул. Опалева, д. 65, тел.: 8(83337) 2-57-24, Факс 8(83337) 2-55-30 E-mail: ksp_zuevka@mail.ru

№ 25

г.Зуевка

29.11.2022

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение на проект решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Кировской области, муниципальными правовыми актами.

В соответствии со статьями 55, 56, 58, 59 Положения о бюджетном процессе в Зуевском районе Кировской области, утвержденного решением Зуевской районной Думы от 29.10.2013 № 7/39 (далее – Положение о бюджетном процессе) проект решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения о бюджете) представлен своевременно, в полном объеме.

Концепция проекта Решения о бюджете

В основу проекта Решения о бюджете положен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2023 год и плановый период до 2025 года (далее - Прогноз социально-экономического развития района), а также основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики района).

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики района определено, что реализация среднесрочной бюджетной политики в Зуевском районе будет осуществляться по следующим основным направлениям:

совершенствование муниципального управления и оптимизация расходов на муниципальное управление;

Анализ объемов финансирования муниципальных программ и не программных мероприятий на 2023-2025 годы

Приложение к заключению

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	ЦСР	Утверждено решением о бюджете на 2022 год		Проект бюджета на 2023 г.	% в общем объеме расход ов	Отклонение от первоначальных назначений		Отклонение от уточненных назначений		Прогноз на 2024 год	Отклонение от плана 2023 г.		Прогноз на 2025 год	Отклонение от плана 2024 г.	
			первоначаль о	на 01.11.			сумма	%	сумма	%		Сумма	%		Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	Всего расходов	00000 00000	831150,740	982316,970	767974,530	100,000	-63176,210	-7,601	-214342,440	-21,820	523131,430	-244843,100	-31,882	526772,290	3640,860	0,696
	в т.ч. МП		830327,370	981493,600	766977,700	99,870	-63349,670	-7,629	-214515,900	-21,856	522134,600	-244843,100	-31,923	525775,460	3640,860	0,697
1	МП "Развитие образования Зуевского района"	01000 00000	297074,220	304999,960	310809,320	40,471	13735,100	4,623	5809,360	1,905	299018,100	-11791,220	-3,794	300406,620	1388,520	0,464
2	МП "Организация работы с молодежью в Зуевском районе Кировской области"	02000 00000	718,140	718,140	1907,320	0,248	1189,180	165,592	1189,180	165,592	1944,810	37,490	1,966	1933,130	-11,680	-0,601
3	МП "Развитие культуры и туризма в Зуевском районе"	03000 00000	116011,190	149364,050	83799,780	10,912	-32211,410	-27,766	-65564,270	-43,896	75309,060	-8490,720	-10,132	70255,580	-5053,480	-6,710
4	МП "Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания"	04000 00000	74987,840	135828,530	123490,500	16,080	48502,660	64,681	-12338,030	-9,084	0,000	-123490,500	-100,000	0,000	0,000	#ДЕЛ/0!
5	МП "Развитие физической культуры и спорта в Зуевском районе Кировской области"	05000 00000	10588,940	10723,820	10440,670	1,360	-148,270	-1,400	-283,150	-2,640	10165,270	-275,400	-2,638	10842,330	677,060	6,661
6	МП "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Зуевского района Кировской области"	06000 00000	4351,160	4761,920	4189,770	0,546	-161,390	-3,709	-572,150	-12,015	3806,620	-383,150	-9,145	3913,150	106,530	2,799
7	МП "Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры, повышение энергоэффективности и охрана окружающей среды по Зуевскому району"	07000 00000	8082,320	15889,740	25009,520	3,257	16927,200	209,435	9119,780	57,394	11777,540	-13231,980	-52,908	13144,480	1366,940	11,606
8	МП "Комплексное развитие сельских территорий Зуевского района Кировской области"	08000 00000	208513,270	210224,290	83895,400	10,924	-124617,870	-59,765	-126328,890	-60,092	0,000	-83895,400	-100,000	0,000	0,000	#ДЕЛ/0!
9	МП "Развитие транспортной инфраструктуры Зуевского района"	10000 00000	33490,860	67831,630	37874,550	4,932	4383,690	13,089	-29957,080	-44,164	40025,290	2150,740	5,679	38937,100	-1088,190	-2,719
10	МП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Зуевском районе Кировской области"	11000 00000	10,000	10,000	10,000	0,001	0,000	0,000	0,000	0,000	10,000	0,000	0,000	10,000	0,000	0,000
11	МП "Управление имуществом муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области"	13000 00000	3275,780	5216,380	5139,540	0,669	1863,760	56,895	-76,840	-1,473	674,540	-4465,000	-86,875	1001,540	327,000	48,477
12	МП "Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании Зуевский муниципальный район Кировской области"	14000 00000	35767,220	39607,370	42693,520	5,559	6926,300	19,365	3086,150	7,792	37673,140	-5020,380	-11,759	38113,980	440,840	1,170
13	МП "Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений"	15000 00000	29084,430	28211,970	29716,810	3,870	632,380	2,174	1504,840	5,334	34438,230	4721,420	15,888	38507,450	4069,220	11,816
14	МП "Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию в Зуевском районе Кировской области"	16000 00000	8372,000	8105,800	8001,000	1,042	-371,000	-4,431	-104,800	-1,293	7292,000	-709,000	-8,861	8710,100	1418,100	19,447
15	Обеспечение деятельности ОМС	32000 00000	823,370	823,370	996,830	0,130	173,460	21,067	173,460	21,067	996,830	0,000	0,000	996,830	0,000	0,000

оптимизация расходных обязательств, осуществление взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств и сокращение неэффективных бюджетных расходов;

совершенствование инструментов программно-целевого планирования и управления с учетом приоритетов социально-экономического развития и реальных финансовых возможностей бюджета Зуевского района, дальнейшего совершенствования системы оценки эффективности реализации муниципальных программ;

минимизация стоимости муниципальных заимствований, сохранение репутации Зуевского района как надежного заемщика, безусловно и своевременно выполняющего финансовые обязательства;

повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для понимания гражданами реализуемой в Зуевском районе бюджетной и налоговой политики.

Для повышения качества управления муниципальным долгом бюджета Зуевского района необходимо обеспечить:

поэтапное (последовательное) снижение и поддержание безопасного уровня муниципального долга, в том числе за счет минимизации дефицита бюджета Зуевского района;

покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета Зуевского района, за счет эффективного управления свободными остатками средств бюджета;

сокращение стоимости обслуживания муниципального долга, в том числе за счет продолжения практики активного использования бюджетных кредитов, привлеченных от Федерального казначейства.

Основными направлениями бюджетной политики являются:

повышение эффективности бюджетных расходов;

финансовое обеспечение реализации приоритетных для Зуевского района задач;

обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Зуевского района;

обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

В связи с существующей диспропорцией роста доходов и расходов бюджета Зуевского района, в среднесрочном периоде сохранятся бюджетные ограничения при формировании политики в области расходов бюджета Зуевского района.

С целью обеспечения среднесрочной сбалансированности бюджета Зуевского района, повышения уровня и качества жизни населения, эффективного предоставления услуг, стимулирования инвестиционного развития Зуевского района, бюджетная политика направлена на решение следующих задач:

1) обеспечение социальной стабильности в Зуевском районе, при этом приоритетным направлением расходов будут считаться:

-расходы на оплату труда;

-расходы на начисления по оплате труда;

-расходы на оплату коммунальных услуг;

-расходы на мероприятия по подготовке к отопительному сезону;

-расходы на реализацию муниципальных программ;

2) продолжение работы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов путем усиления предварительного, текущего и последующего контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, а также путем принятия реальных мер по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;

3) соблюдение ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости, исходя из возможностей бюджета Зуевского района в реализации программ и мероприятий, финансируемых из федерального и областного бюджетов;

4) реализация программно-целевых принципов организации деятельности Зуевского района;

5) проведение анализа деятельности муниципальных учреждений с целью выработки предложений по их оптимизации (изменение типа, создание новых учреждений, реорганизация, ликвидация);

6) обеспечение эффективного функционирования конкурсной системы поставки продукции для муниципальных нужд Зуевского района, обязательность конкурсного размещения всех муниципальных контрактов на поставку товаров, производство работ, оказание услуг за счет средств бюджета Зуевского района. Поэтому среднесрочным ориентиром в бюджетной политике должен выступать уровень бюджетных расходов, соответствующий реальным доходам.

В свою очередь, основными направлениями налоговой политики определены:

развитие доходной базы бюджета за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;

укрепление и развитие налогового потенциала Зуевского района, обеспечение роста доходов консолидированного бюджета района;

организация мероприятий, направленных на выполнение поступлений запланированных в бюджетах муниципальных образований налоговых и неналоговых доходов;

осуществление контроля за перечислением налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации налоговых и неналоговых платежей;

обеспечение сбалансированности бюджета в рамках принятых обязательств в соответствии с заключенными с министерством финансов Кировской области соглашениями, включая применение мер, направленных на ограничение дефицита и уровня муниципального долга;

совершенствование администрирования доходов и взаимодействия органов местного самоуправления Зуевского района с территориальными органами федеральных и региональных органов исполнительной власти, по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов и укрепление налоговой дисциплины налогоплательщиков;

организация работы по проведению мероприятий по легализации оплаты труда и обеспечению полноты поступлений в бюджет Зуевского района налога на доходы физических лиц;

реализация мер, направленных на вовлечение граждан в предпринимательскую деятельность, сокращение неформальной занятости;

реализация программы роста доходов, оптимизации расходов бюджета, совершенствование управления муниципальным внутренним долгом и оздоровления муниципальных финансов.

Анализ проекта Решения о бюджете показал, что при формировании доходов были учтены положения принятых и планируемых к принятию федеральных и областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 01.01.2023, меры поддержки малого и среднего предпринимательства, а также иные факторы, имеющие влияние на формирование доходов бюджета Зуевского района.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития района

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Зуевский муниципальный район Кировской области на 2023 год и на плановый период до 2025 года (далее - Прогноз социально-экономического развития района) предусматривает два варианта развития.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития района, первый вариант консервативный учитывает сохранение инерционных трендов, сложившихся в предыдущие годы. Характеризуется достаточно низкими темпами социально-экономического развития, следовательно и сохранением достигнутого уровня жизни населения.

Второй вариант базовый предусматривает опережающее развитие за счет структурных преобразований в составе отраслей экономики, связанных с внедрением новых производственных технологий и повышением экономической эффективности за счет постепенного технологического перевооружения и модернизации предприятий.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, доходы районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы по показателям прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов районного бюджета. Прогноз налоговых и неналоговых доходов базировался на показателях Прогноза социально-экономического развития района, учитывающего основные предпосылки социально-экономического развития области на этот же период.

Основные показатели Прогноза социально-экономического развития района соответствуют наблюдаемой тенденции развития экономики района и изменениям этих показателей с начала 2022 года (с учетом имеющихся статистических данных).

Информация об основных показателях прогноза социально-экономического развития Зуевского района на 2023-2025 годы представлена в таблице.

Показатель	Единица измерения	2023 год	2024 год	2025 год
Численность постоянного населения (среднегодовая)	человек	16467,00	15917,00	15379,00
Численность детей в возрасте 0-17 лет включительно на конец года	человек	3172,00	3053,00	2919,00
Численность занятого населения в организациях области, включая занятых по найму у индивидуальных предпринимателей и фермеров	человек	6417,00	6319,00	6230,00
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	рублей	30802,79	33082,19	35133,29
Фонд оплаты труда	тыс.рублей	2371937,70	2508556,50	2626564,70
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг (по видам деятельности В,С,D,E)	тыс.рублей	1613586,70	1700432,14	1793274,40
Прибыль прибыльных предприятий, с учетом предприятий сельского хозяйства	тыс.рублей	529276,00	544030,00	559279,00
в том числе прибыль прибыльных сельскохозяйственных предприятий	тыс.рублей	448734,00	462196,00	476062,00
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (по местонахождению заказчика)	тыс.рублей	841446,63	817302,14	788328,03
в том числе: по крупным и средним предприятиям и организациям	тыс.рублей	716901,13	690043,14	658355,53
Ввод в действие основных фондов	тыс.рублей	751702,00	718089,00	686855,00
Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года	тыс.рублей	7329557,88	7409743,88	7450523,91
Объем оборота розничной торговли	тыс.рублей	3508933,16	3732276,76	3962632,88
Объем платных услуг населению	тыс.рублей	445350,00	465927,39	489849,97
Оборот малых предприятий	тыс.рублей	1986731,74	1983256,80	1986127,84

В основном, показатели Прогноза социально-экономического развития района имеют тенденции роста, за исключением отдельных показателей, таких как, например, «Численность постоянного населения (среднегодовая)»,

«Численность детей в возрасте 0-17 лет включительно на конец года». Указанные показатели имеют тенденции снижения на протяжении продолжительного времени по ряду причин и факторов, на них влияющих. Что важно, показатели имеют достаточно высокое влияние на достижение иных показателей социально-экономического развития района. Возможность в настоящее время каким-либо образом изменить вектор направления движения показателей, отсутствует. Приходится принимать меры, направленные хотя бы на уменьшение скорости снижения данных показателей. В том числе, на принятие указанных мер направлено выполнение мероприятий в рамках отдельных муниципальных программ, запланированных к исполнению в рамках проекта Решения о бюджете.

На формирование доходной части достаточно высокое влияние оказывает такой показатель как «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника». Так на 2023 год указанный показатель установлен в размере 30802,79 рублей, на 2024 год - 33082,19 рублей, на 2025 год - 35133,29 рублей. Однако, несмотря на положительную динамику роста показателя, он запланирован со значением, установленным значительно ниже уровня показателя, определенного прогнозом социально-экономического развития Кировской области, что говорит о достаточно низких доходах работающего населения в районе.

В целом анализ показал, что реальная возможность выполнения показателей Прогноза социально-экономического развития района, установленных на 2023 год, имеет достаточно высокий процент.

Основные параметры бюджета района

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета района на 2023 год предусматривается в размере 759974,530 тыс. рублей, что на 6,997% или на 57176,210 тыс. рублей ниже первоначально запланированного размера средств доходов бюджета в 2022 году, и на 15,876% или на 143422,850 тыс. рублей ниже размера средств, уточненных по состоянию на 01.11.2021. В 2024 году доходы планируются в сумме 523131,430 тыс. рублей, в 2025 году – 526772,290 тыс. рублей.

При этом налоговые и неналоговые доходы в 2023 году составят 158326,360 тыс. рублей и увеличатся: по сравнению с первоначально запланированными на 2022 год на 14247,500 тыс. рублей или на 9,889%, а по сравнению с уточненными по состоянию на 01.11.2022 на 11736,480 тыс. рублей или на 8,006%. В 2024 году собственные доходы планируются в сумме 164204,540 тыс. рублей, в 2025 году – 169701,290 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2023 году планируются в сумме 601648,170 тыс. рублей, со снижением по сравнению с первоначально запланированными на 2022 год на 71423,710 тыс. рублей или на 10,612%, а по сравнению с уточненными по состоянию на 01.11.2022 со снижением на 155159,330 тыс. рублей или на 20,502%. В 2024 году объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 358926,890 тыс. рублей, в 2025 году – 357071,000 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета района в 2023 году по сравнению с первоначально запланированными на 2022 год снижен на 63176,210 тыс. рублей или на 7,601% и составит 767974,530 тыс. рублей. В 2024 году расходы запланированы в сумме 523131,430 тыс. рублей, в 2025 году – 526772,290 тыс. рублей.

Дефицит бюджета района на 2023 год запланирован в сумме 8000 тыс. рублей или 5,053% от собственных доходов, что не превышает максимально возможное значение, установленное п.3 ст.92.1 БК РФ (10% от собственных доходов бюджета).

Бюджет на 2024 год запланирован бездефицитным. Аналогичный показатель предусмотрен и на 2025 год.

Основные параметры проекта Решения о бюджете на 2023 – 2025 годы соответствуют требованиям БК РФ.

Доходы бюджета района

Объем доходов бюджета района на 2023 год предусматривается в сумме 759974,530 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2022 года на 143422,850 тыс. рублей или на 15876%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 8,006% или на 11736,480 тыс. рублей и снижения безвозмездных поступлений на 20,502% или на 155159,330 тыс. рублей. На 2024 год доходы прогнозируются со снижением к 2023 году на 31,165%, или на 236843,100 тыс. рублей, на 2025 год с увеличением по сравнению к предыдущему году на 0,696%, или на 3640,8600 тыс. рублей.

Доходы бюджета района без учета безвозмездных поступлений на 2023 год спрогнозированы в сумме 158326,360 тыс. рублей. В структуре проекта бюджета района на 2023 год эти доходы составляют 20,833%, в 2024 году составят 31,389%, в 2025 году -32,215%.

Налоговые доходы

При планировании объема налоговых доходов бюджета района учтены вступившие в силу с 1 января 2022 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы бюджета района.

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 122123,050 тыс. рублей с увеличением к уточненному плану 2022 года на 13,814% или на 14822,450 тыс. рублей, а также с увеличением к первоначально запланированным на 2022 год на 15022,450 тыс. рублей или на 14,026%. На 2025 и 2025 годы установлены следующие показатели: 128003,730 тыс. рублей и 133510,980 тыс. рублей, с ростом к предыдущему году на 4,815% и 4,302% соответственно по каждому году.

На 2023 год запланировано снижение поступлений по сравнению с уточненным планом текущего года по акцизам на нефтепродукты на 3,008% или 171,450 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход на 100,000% или 10,000 тыс. рублей, по единому сельскохозяйственному налогу на 77,778% или 7,000 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным планом текущего года в 2023 году запланирован рост поступлений налога на доходы физических лиц на 11,482% или 5746,900 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 23,288% или 7696,000 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 21,656% или 170,000 тыс. рублей, по налогу на имущество организаций на 7,313% или 1148,000 тыс. рублей, и по госпошлине на 12,500% или 250,000 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета района составляет в 2023 году – 16,069%, в 2024 и 2025 годах 24,469% и 25,345% соответственно.

Неналоговые доходы

Общий объем неналоговых доходов на 2023 год, спрогнозирован в сумме 36203,310 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 3085,970 тыс. рублей или на 7,854%, а также ниже первоначально запланированного на 2022 год на 774,950 тыс. рублей или на 2,096%. На 2024 и 2025 годы неналоговые доходы запланированы в сумме 36200,810 тыс. рублей и 36190,310 тыс. рублей соответственно, со снижением на 0,007% на 0,029% соответственно к предыдущему году.

По сравнению с уточненным планом 2022 года в 2023 году планируется рост поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 1,046% или 113,700 тыс. рублей, по доходам от оказания услуг и компенсации затрат государства на 1,359% или на 322,730 тыс. рублей.

В 2023 году по сравнению с уточненным планом 2022 года планируется снижение поступлений доходов по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на 69,392% или на 1886,700 тыс. рублей, от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 79,845% или на 1248,300 тыс. рублей.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступления на 2023 год не запланированы.

Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом Решения о бюджете района в 2023 году составит 4,764%, в 2024 году – 6,920%, в 2025 году – 6,870%.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений установлен на 2023 год в сумме 601648,170 тыс. рублей, со снижением по сравнению с уточненным планом 2022 года на 155159,330 тыс. рублей или на 20,502%. На 2024 год безвозмездные поступления запланированы со снижением к 2023 году на 40,343%, а на 2025 год со снижением к 2024 году на 0,517%.

Учитывая практику распределения межбюджетных трансфертов местным бюджетам из областного бюджета, необходимо учитывать тот факт, что безвозмездные поступления из областного бюджета, вероятнее всего, будут уточняться в процессе утверждения областного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, а также после внесения изменений в областной бюджет в течение финансового года.

В общей структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений в 2023 году составит 79,167%, в 2024 году – 68,611%, в 2025 году – 67,785%.

Расходы бюджета района

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, формирование расходной части бюджета проведено в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований районного бюджета, исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных и областных законов, решений Зуевской районной Думы и муниципальных правовых актов администрации Зуевского района с учетом следующих основных подходов:

1. Сохранение и модернизация действующей сети районных муниципальных учреждений.

2. Обеспечение выполнения соглашений по уровню средней заработной платы работников образования и культуры, действующих в текущем финансовом году.

3. Расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации заработной платы в 2022 году.

Индексация заработной платы работников районных муниципальных учреждений в 2022 году проведена в соответствии с постановлением администрации от 15.09.2022 №319 «Об индексации с 01.09.2022 заработной платы работников муниципальных учреждений Зуевского района».

Изменение оплаты труда работников органов местного самоуправления проведено в соответствии с Указом Губернатора Кировской области от 12.09.2022 №56 «О повышении размеров должностных окладов депутатов, выборных должностных лиц, должностных лиц контрольно-счетных органов, муниципальных служащих, работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, рабочих отдельных профессий и младшего обслуживающего персонала органов местного самоуправления».

4. Сохранение всех мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан района, в том числе семьям с детьми.

5. Расходы на оплату коммунальных услуг государственных учреждений предусмотрены с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

6. Обеспечение в полном объеме софинансирования к средствам федерального и областного бюджетов в соответствии с условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

7. Расходы по уплате налогов и взносов на капитальный ремонт определены главными распорядителями исходя из потребности.

8. Расходы дорожного фонда определены исходя из прогнозируемых доходов районного бюджета и межбюджетных трансфертов из областного бюджета в объемах на 2023 год – 118269,95 тыс. рублей, 2024 год – 36525,29 тыс. рублей, 2025 год – 35437,10 тыс. рублей.

Все остальные расходы, связанные в том числе с материальными затратами муниципальных учреждений, сформированы по предложениям ГРБС

(связь, интернет, программное обеспечение, Консультант Плюс, Профессионал Плюс, ГСМ, арендная плата, работы, услуги по содержанию имущества, медицинские осмотры, предрейсовые осмотры водителей, бесплатное готовое питание детей ОВЗ, продукты питания ОВЗ (сухпек), канцелярские, заправка картриджей, бумага и другие расходы).

Расходы на предоставление субсидий в целях возмещения затрат на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам запланированы в сумме 3500,00 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа расходной части бюджета района установлено следующее.

Объем расходов бюджета района на 2023 год запланирован в сумме 767974,530 тыс. рублей, что ниже уточненного плана бюджета района на 2022 год на 214342,440 тыс. рублей или 21,820%. На 2024 год расходы прогнозируются со снижением к 2023 году на 31,882%, на 2025 год с увеличением по сравнению с 2024 годом на 0,696%.

Расходы бюджета района в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2023 - 2025 годах будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств, предусматривается на 2023 год в размере 6456,650 тыс. рублей, что составляет 0,841% от общей суммы расходов бюджета района.

В разрезе отраслевой структуры проекта Решения о бюджете на 2023 год наибольшую долю составляют расходы на образование – 41,199%. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 19,259%, национальную экономику – 15,874%, на культуру и кинематографию составят 8,898%, на общегосударственные вопросы – 7,821%, на межбюджетные трансферты – 2,654%, на социальную политику – 2,412%, на физическую культуру и спорт – 1,364%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,389%, на охрану окружающей среды – 0,125%, на обслуживание государственного и муниципального долга – 0,005%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в размере 60060,660 тыс. рублей, что выше уровня расходов, уточненного плана 2022 года на 6488,450 тыс. рублей или на 12,112%. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Главы района, администрации района, Управления культуры, Управления образования, Управления финансов, контрольно-счетной комиссии района, а также расходы на выполнение переданных государственных полномочий и других общегосударственных расходов.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2023 год запланированы в размере 2988,120 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2022 года на 793,360 тыс. рублей или 36,148%.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2023 год запланированы в размере 121906,250 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 159227,570 тыс. рублей или на 56,638%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год запланированы в размере 147906,420 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана текущего года на 3906,370 тыс. рублей или на 2,573%.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» на 2023 год запланированы в размере 962,600 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана текущего года на 818,120 тыс. рублей или на 566,251%.

Расходы по разделу «Образование» на 2023 год запланированы в размере 316399,380 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана 2022 года на 9547,180 тыс. рублей или на 3,111%.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» на 2023 год запланированы в размере 68331,140 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана текущего года на 71011,550 тыс. рублей или на 50,962%.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2023 год запланированы в размере 18523,270 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана текущего года на 2545,230 тыс. рублей или 15,930%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на 2023 год запланированы в размере 10473,670 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана 2022 года на 773,970 тыс. рублей или на 6,881%.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2023 год запланированы в размере 38,000 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного плана текущего года на 262,000 тыс. рублей или на 87,333%.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» на 2023 год запланированы в размере 20385,020 тыс. рублей, что выше уровня расходов уточненного плана 2022 года на 646,680 тыс. рублей или на 3,276%.

Анализ показывает, что в разрезе расходов по разделам, все расходы, за исключением расходов по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография и средства массовой информации», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты» имеют динамику увеличения.

Проектом Решения установлен размер резервного фонда администрации района на 2023 год в размере 200,000 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 годов установлены показатели в размере 100,000 тыс. рублей – 2024 год и 100,000 тыс. рублей – 2025 год.

В то же время необходимо понимать, что основную долю доходов бюджета района составляют доходы от межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета РФ, и на момент подготовки проекта Решения о бюджете района межбюджетные трансферты, предусмотренные для передачи в местные бюджеты, в полном объеме в проекте областного бюджета не предусмотрены. Указанные выше расходы областного бюджета, как правило, корректируются в ходе утверждения бюджета области на очередной год и плановый период и внесения в него изменений.

Программно-целевая часть

Формирование проекта Решения о бюджете осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В общем объеме расходов бюджета района на 2023 год 766977,700 тыс. рублей или 99,870% запланировано на реализацию 14 муниципальных программ. Уточненной редакцией Решения о бюджете района на 2022 год (по состоянию на 01.11.2022) утверждена реализация муниципальных программ на общую сумму 981493,600 тыс. рублей или 99,916% от общих расходов бюджета.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 году по отношению к уточненному плану 2022 года планируется со снижением на 21,856%.

Полный анализ в разрезе муниципальных программ представлен в приложении к настоящему заключению.

В связи с принятием бюджета в представленной редакции, учитывая, что изменяются объемы бюджетных ассигнований в рамках отдельных муниципальных программ, администрации района необходимо будет скорректировать, как объемы финансирования мероприятий в рамках муниципальных программ, так и показатели, установленные этими муниципальными программами.

Дефицит и долговая политика

Расходы бюджета района на 2023 год не обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 8000 тыс. рублей или 5,053% от собственных доходов, что составляет 50,529% от предельного объема, возможного к установлению, согласно нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации. По сравнению с уточненным дефицитом бюджета 2022 года, дефицит 2023 года снижен на 89,863% или на 70919,590 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2023 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Бюджет на 2024-2025 годы принимается бездефицитным.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024 установлен в сумме 25000,000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей. Аналогичные показатели установлены на 01.01.2025. На 01.01.2026 верхний предел муниципального долга установлен в сумме 16666,670 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году, а также в период 2024-2025 годов не предусмотрено.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2023 год планируется в сумме 38,000 тыс. рублей. На 2024-2025 годы объем ассигнований на обслуживание муниципального долга планируется в сумме по 25,000 тыс. рублей ежегодно. Предел, установленный ст.111 БК РФ, не превышен.

Выводы

1. Формирование проекта Решения о бюджете осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Зуевской районной Думы от 29.10.2013 №7/39 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Зуевский муниципальный район Кировской области».

При формировании проекта бюджета района соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно верхнего предела муниципального внутреннего долга (ст.107 БК РФ) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111 БК РФ).

2. Общий объем доходов бюджета района на 2023 год предусматривается в размере 759974,530 тыс. рублей, что на 6,997% или на 57176,210 тыс. рублей ниже первоначально запланированного размера средств доходов бюджета в 2022 году, и на 15,876% или на 143422,850 тыс. рублей ниже размера средств, уточненных по состоянию на 01.11.2021. В 2024 году доходы планируются в сумме 523131,430 тыс. рублей, в 2025 году – 526772,290 тыс. рублей.

3. Общий объем расходов бюджета района в 2023 году по сравнению с первоначально запланированными на 2022 год снижен на 63176,210 тыс. рублей или на 7,601% и составит 767974,530 тыс. рублей. В 2024 году расходы запланированы в сумме 523131,430 тыс. рублей, в 2025 году – 526772,290 тыс. рублей.

4. Дефицит бюджета района на 2023 год запланирован в сумме 8000,000 тыс. рублей или 5,053% от собственных доходов, что не превышает максимально возможное значение, установленное п.3 ст.92.1 БК РФ (10% от собственных доходов бюджета). Бюджет на 2024-2025 годы запланирован бездефицитным.

Источником финансирования дефицита бюджета на 2023 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

5. Проект Решения о бюджете сформирован на основе 14 муниципальных программ. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 году по отношению к уточненному плану 2022 года планируется со снижением на 21,856%.

Предложения

Контрольно-счетная комиссия Зуевского района, считает возможным принятие решения Зуевской районной Думы «О бюджете муниципального образования Зуевский муниципальный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель контрольно-счетной
комиссии Зуевского района



О.П. Бармин