



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
АЛЕКСЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

«14» декабря 2022 года

Председателю
Алексеевской районной Думы
В.Ф. Гуриной

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Алексеевской районной Думы
«О бюджете Алексеевского муниципального района
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на второе чтение

Экспертное заключение Контрольно-счетной комиссии Алексеевского муниципального района на проект решения «О бюджете Алексеевского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» (далее - проект решения о районном бюджете) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Алексеевском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденного решением Алексеевской районной Думы от 26.11.18 года №19/131 в редакции от 30.12.2019 года. (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольном органе Алексеевского муниципального района, утвержденного Решением Алексеевской районной Думы от 08.11.2021г. № 33/220 и иных муниципальных правовых актов, действующих на территории Алексеевского муниципального района.

Согласно **пункту 5 статьи 24** Положения о бюджетном процессе при рассмотрении Алексеевской районной Думой во втором чтении утверждается:

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в очередном финансовом году и в плановом периоде;

- перечень главных администраторов доходов районного бюджета;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

- ведомственную структуру расходов районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- программу муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период, а также источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;

- расходы на муниципальные программы на очередной финансовый год и плановый период;
- текстовые статьи проекта решения Алексеевской районной Думы о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

К проекту решения «О бюджете Алексеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлена **Пояснительная записка** с обоснованием планируемых доходов и расходов.

Основной особенностью внесенного проекта решения о районном бюджете на 2023 и плановый период 2024-2025 годов является его сбалансированность.

Расходы районного бюджета будут осуществлять 3 Главных распорядителя средств районного бюджета (таблица 8 к проекту решения о бюджете):

- 901-Алексеевская районная Дума Алексеевского муниципального района;
- 902-Администрация Алексеевского муниципального района;
- 931- Контрольно-счетная комиссия Алексеевского муниципального района.

В 2023-2025 годах в продолжение реализации программно-целевого метода планирования и бюджетирования, ориентированного на результат, продолжится формирование расходов районного бюджета в рамках муниципальных и ведомственных целевых программ (таблицы №11,12 к проекту решения о бюджете). Муниципальные и ведомственные целевые программы, утвержденных на очередной финансовый год и плановый период с указанием объемов финансирования, планируемых на финансовое обеспечение указанных программ, в составе 23 программ, в том числе: 16 муниципальных; 7 ведомственных целевых.

Реализация программного метода планирования бюджета позволяет более четко определить и выделить бюджетные приоритеты, расходы на муниципальные программы отражаются отдельными строчками в бюджете, следовательно, увеличивается прозрачность прохождения бюджетных средств. В каждой муниципальной и ведомственной целевой программе утверждены индикаторы эффективности, которые позволяют просчитать экономический и социальный эффекты от реализации данных программ. Все это является реализацией принципа бюджетирования, ориентированного на результат.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в очередном финансовом году и в плановом периоде.

Проектом решения о бюджете Алексеевского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов **согласно пункта 3 статьи 7** объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год предусмотрено в сумме 4000,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 4000,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 4000,0 тыс. руб. Пенсионное обеспечение (1001).

Перечень главных администраторов доходов районного бюджета.

Согласно постановления от 13.09.2022г. №547 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов районного бюджета органов местного самоуправления Алексеевского муниципального района на 2023 год и плановый

период 2024 и 2025 годов» представлен перечень главных администраторов доходов районного бюджета (приложение б/н к постановлению). Прогнозируемые доходы в 2023 году планируется - **471,7 млн. руб.**, в 2024 году – **367,0 млн. руб.**, в 2025 году – **371,9 млн. руб.**, закреплены за главными администраторами доходов. В реестре источников доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представленном в составе документов к проекту о бюджете, по указанным доходам главные администраторы доходов определены.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета.

Согласно постановления от 13.09.2022г. №548 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Алексеевского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» предоставлен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, которые закреплены за главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Пунктом 1 статьи 5 Администрация Алексеевского муниципального района в случае изменения в 2023 году состава и (или) функций главных администраторов доходов районного бюджета или главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета вправе вносить соответствующие изменения в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации или классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации с последующим внесением изменений в настоящее решение.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов районного бюджета.

Бюджетная классификация Российской Федерации в части построения кодов, а также детализации целевых статей и видов расходов сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Минфина РФ от 29.11.2017г. №209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (с изменениями от 08.09.2022г., вступившими в силу с 01.01.2023г.) и обеспечивает прозрачность и соответствующую детализацию позиций расходов.

В соответствии со статьей 21 БК РФ разделы и подразделы являются едиными для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Перечень и коды целевых статей расходов бюджета утверждаются в составе ведомственной структуры расходов решением о бюджете в соответствии с приказом финансового отдела Администрации Алексеевского муниципального района.

Целевые статьи бюджетов сформированы в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов на основании утвержденных муниципальных и ведомственных целевых программ и не программных расходов, не вошедших в программы.

Сравнительный анализ расходов районного бюджета на 2023год относительно ассигнований текущего 2022 года проведен Контрольно-счетной комиссией с учетом поправок, внесенных в решение о бюджете на 2022 год.

По разделам и подразделам функциональной классификации расходов результаты проведенного анализа приведены ниже в таблице №1.

Таблица №1 тыс. руб.

Код	Наименование разделов, подразделов ФКР	Оценка 2022г	Прогноз на 2023г	Отклонение расходов в 2023 г. по сравнению с 2022 г.
0100	Общегосударственные вопросы	85731,1	74996,1	-10735,0
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2086,4	2123,0	36,6
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	533,5	543,0	9,5
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	33720,5	36152,9	2432,4
0105	Судебная система	62,2	0	-62,2
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1652,5	1713,3	60,8
0111	Резервные фонды	0	320,0	320,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	47676,0	34143,9	-13532,1
0200	Национальная оборона	0	20,0	20,0
0204	Мобилизационная подготовка экономики	0	20,0	20,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	70,0	70,0	0,0
0309	Гражданская оборона	20,0	20,0	0,0
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	50,0	50,0	0,0
0400	Национальная экономика	36361,6	29524,0	-6837,6
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	143,5	143,5	0,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	27158,4	28880,5	1722,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	9059,7	500,0	-8559,7
0500	Жилищно – коммунальное хозяйство	17039,1	9831,9	-7207,2
0502	Коммунальное хозяйство	11008,7	5320,6	-5688,1
0503	Благоустройство	6030,4	4511,3	-1519,1
0600	Охрана окружающей среды	0	20,0	20,0

0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0	20,0	20,0
0700	Образование	248702,9	274687,1	25984,2
0701	Дошкольное образование	38396,0	39859,2	1463,2
0702	Общее образование	191153,0	215182,6	24029,6
0703	Дополнительное образование детей	10300,0	10300,0	0,0
0707	Молодежная политика	7326,9	5170,5	-2156,4
0709	Другие вопросы в области образования	1527,0	4174,8	2647,8
0800	Культура, кинематография	12431,9	34882,4	22450,5
0801	Культура	11513,9	34389,1	22875,2
0802	Кинематография	918,0	493,3	-424,7
1000	Социальная политика	26966,2	28404,8	1438,6
1001	Пенсионное обеспечение	4000,0	4000,0	0,0
1003	Социальное обеспечение населения	14634,1	15340,2	706,1
1004	Охрана семьи и детства	7332,7	7964,6	631,9
1006	Другие вопросы в области социальной политики	999,4	1100,0	100,6
1100	Физическая культура и спорт	400,0	400,0	0,0
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	400,0	400,0	0,0
1200	Средства массовой информации	2182,9	2271,5	88,6
1202	Периодическая печать и издательства	2182,9	2271,5	88,6
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	215,0	906,0	691,0
1301	Обслуживание государственного(муниципального) внутреннего долга	215,0	906,0	691,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	17843,5	15643,5	-2200,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	17843,5	15643,5	-2200,0
	Итого	447944,2	471657,3	23713,1

Анализ расходных обязательств показал, что объем расходных обязательств Алексеевского муниципального района в 2023 году **увеличится на 23713,1 тыс. руб.** Так, если на текущий год расходные обязательства составляют 447,9 млн. руб., то планируемые расходные обязательства на 2023 год составят – 471,7 млн.руб.

Проведенный анализ изменения обязательств по группам показал **увеличение по разделам: 0200, 0600, 0700, 0800, 1000, 1200, 1300 относительно текущего года на 5,3%.**

Удельный вес расходов на социальную сферу (разделы «Образование», «Физкультура и спорт», «Культура, кинематография», «Социальная политика») составит в 2023 году 71,7%, в 2024 году – 76,6%, 2025 году – 78,7%, т. е. более 2/3 общих расходов бюджета. В 2022 году этот показатель составляет 64,4%. Таким

образом, бюджет муниципального района, как и в предыдущие периоды, носит социально-ориентированный характер.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 финансовый год и плановый период 2024-2025 годов соответствуют утвержденным показателям.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2023 г. и плановый период 2024-2025 гг. отражена верно в соответствии с БК РФ.

0100 «Общегосударственные вопросы»

Проектом решения о бюджете Алексеевского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов по данному разделу предусмотрены расходы на 2022 год в размере 74996,1 тыс. руб. или 15,9% от общих расходов, запланированных на 2023г. В 2023 году планируется **снижение расходов -10735,0 тыс. руб.** (12,5%) по сравнению с 2022г.(ожидаемое исполнение). Прогноз на 2024 год - 47422,2 тыс. руб., на 2025 год – 48129,6 тыс. руб.

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации муниципального образования»** на 2023 год предусмотрены не программные расходы на содержание главы Алексеевского муниципального района в сумме 2123,0 тыс. руб., на 2024 год - 2080,0 тыс. руб., на 2025 год – 2080,0 тыс. руб.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** на 2023 год предусмотрены не программные расходы на содержание Алексеевской районной Думы в сумме 543,0 тыс. руб., на 2024 год - 533,5 тыс. руб., на 2025 год – 533,5 тыс. руб.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы на 2023 год прогнозируются в размере 36152,9 тыс. руб., что выше расходов 2022г. (ожидаемое исполнение) на 7,2%., на 2024 год - 33479,5 тыс. руб., на 2025 год – 33479,5 тыс. руб.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 1713,3 тыс. руб. на содержание Контрольно-счетной комиссии, в том числе за счет средств поселений – 418,0 тыс. руб. на содержание ведущего инспектора (межбюджетные трансферты на выполнение переданных полномочий из сельских поселений на основании заключенных соглашений).

По подразделу **0111 «Резервные фонды»** средства в проекте бюджета Алексеевского муниципального района на 2023-2025 гг. предусмотрены в сумме 320,0 тыс.руб. или 0,08%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ и согласно статьи 11 Бюджетного процесса Алексеевского муниципального района Волгоградской области **и не превышает 3 % общего объема расходов**.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** на 2023 год расходы предусмотрены в сумме 34143,9 тыс. руб., что меньше расходов 2022г. (ожидаемое исполнение) на 28,4%, на 2024 год 9355,7 тыс. руб., на 2025 год 10063,2 тыс. руб.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 12.12.2022г. №760-п «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2023 год» предусмотрен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления для Алексеевского муниципального района в сумме 37470,0 тыс. руб. и дополнительный норматив (Алексеевское сп) 35% от 4286,0 тыс.руб.(1500,1тыс.руб.).**Всего:38970,1 тыс.руб.** Указанным постановлением рекомендовано устанавливать расходы на содержание представительного органа местного самоуправления и контрольно-счетного органа в совокупности в объеме, не превышающем 7% норматива на содержание органов местного самоуправления или 2727,9 тыс. руб. В представленном проекте бюджета на 2023 год расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в сумме 36331,8 тыс. руб. Расходы на содержание представительного органа и контрольно-счетного органа предусмотрены в размере 2256,3 тыс. руб. (543,0 тыс. руб. +1713,3 тыс.руб.).**Всего: 38588,1 тыс. руб.** или 99%. На содержание органов местного самоуправления включаемых в норматив задействован подраздел 0102, 0103, 0104, 0106.

Таким образом, норматив на содержание органов местного самоуправления и предельный размер расходов на содержание представительного органа и контрольно-счетного органа не превышены.

0200 «Национальная оборона»

По подразделу **0204 «Мобилизационная подготовка экономики»** на 2023 год расходы предусмотрены в сумме 20,0 тыс. руб., что больше расходов 2022г. (ожидаемое исполнение) на 100%, на 2024 год -20,0 тыс. руб., на 2025 год -20,0 тыс. руб.

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по данному разделу предусмотрены на 2023 год в объеме 70,0 тыс. руб., на 2024 год - 70,0 тыс. руб., на 2025 год - 70,0 тыс. руб. на уровне расходов 2022г. (ожидаемое исполнение).

По подразделу **0309 «Гражданская оборона»** на 2023 год расходы предусмотрены в размере 20,0 тыс. руб., на 2024 год-20,0 тыс. руб., на 2025 год -20,0 тыс. руб.

По подразделу **0310 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** на 2023 год расходы предусмотрены в размере 50,0 тыс. руб., на 2024 год -50,0 тыс. руб., на 2025 год -50,0 тыс. руб.

0400 «Национальная экономика»

Расходы по данному разделу предусмотрены на 2023 год в объеме 29524,0 тыс. руб., на 2024 год -27846,7 тыс. руб., на 2025 год – 20386,4 тыс. руб. меньше расходов

2022г. (ожидаемое исполнение) на 18,8%. Доля в общем объеме расходов 2023 г. составляет 6,3%.

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** предусмотрены расходы в области обращения с животными на 2023 год -143,5 тыс. руб., на 2024 год -143,5 тыс. руб., на 2025 год-143,5 тыс. руб.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** предусмотрены расходы на 2023 год-28880,5 тыс. руб., на 2024 год -26390,1 тыс. руб., на 2025 год-19139,0 тыс. руб.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** предусмотрены расходы на 2023год в сумме 500,0 тыс. руб., на 2024 год -1313,1 тыс. руб., на 2025 год-1103,9 тыс. руб.

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы в 2023 году запланированы в размере 9831,9 тыс. руб. или 2,1% от общих расходов запланированных на 2023г. В 2023 году планируется **снижение расходов -7207,2 тыс. руб.** или 42,3% по сравнению с 2022г. (ожидаемое исполнение). На 2024 год-8196,5 тыс. руб., на 2025 год – 8196,5 тыс. руб.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 5320,6 тыс. руб., на 2024 год-3685,2 тыс. руб., на 2025 год – 3685,2 тыс. руб.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** на 2023 год расходы запланированы в сумме 4511,3 тыс. руб. на 2024 год-4511,3 тыс. руб., на 2025 год – 4511,3 тыс. руб.

0700 «Образование»

Расходы запланированы в 2023 году 274687,1 тыс.руб. или 58,2% от общих расходов запланированных на 2023год. В 2023 году планируется **увеличение расходов** на 10,4% по сравнению с 2022г. (ожидаемое исполнение). На 2024 год-243741,4 тыс. руб., на 2025 год – 255381,2 тыс. руб.

Структура расходов по разделу «Образование» выглядит следующим образом:

Таблица №2 тыс. руб.

	2023год (%)	2024 год (%)	2025год (%)
Дошкольное образование	14,5	16,4	15,6
Общее образование	78,3	75,6	76,7
Дополнительное образование	3,7	4,2	4,1
Молодежная политика и оздоровление детей	2,0	2,1	2,0
Другие вопросы в области образования	1,5	1,7	1,6

0800 «Культура, кинематография»

Расходы в 2023 году запланированы в сумме **34882,4** тыс. руб., что составляет 7,4% от общих расходов, запланированных на 2023г. В 2023 году планируется **увеличение расходов** на 22450,5 тыс. руб. по сравнению с 2022г. (ожидаемое исполнение).

По подразделу **0801 «Культура»** на 2023 год расходы составят 34389,1 тыс. руб., на 2024 год -11806,7 тыс. руб., на 2025 год-11806,7 тыс. руб.

По подразделу **0802 «Кинематография»** на 2023 год расходы составят 493,3 тыс. руб., на 2024 год -493,3 тыс. руб., на 2025 год-493,3 тыс. руб.

1000 «Социальная политика»

Расходы запланированы в 2023 году 28404,8 тыс.руб. или 6% от общих расходов запланированных на 2023г. В 2023 году планируется увеличение расходов на 5,3% по сравнению с 2022г.(ожидаемое исполнение).

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены доплаты к государственным пенсиям муниципальных служащих на 2023 год в сумме 4000,0 тыс. руб., на 2024 год-4000,0 тыс. руб., на 2025 год-4000,0 тыс. руб..

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** запланированы расходы на 2023 год в сумме 15340,2 тыс. руб., в том числе:

1.Непрограммные расходы на выполнение государственных полномочий за счет субвенций из областного бюджета в сумме 14540,2 тыс.руб.:

- на предоставление субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 10023,9 тыс. руб.;

- на оплату жилья и коммунальных услуг, предоставляемых педагогическим работникам образовательных учреждений в сумме 3484,8 тыс. руб.;

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам библиотек и медицинским работникам образовательных организаций в сумме 58,0 тыс. руб.;

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам культуры в сумме 973,5 тыс. руб..

2.Проведение мероприятий в рамках муниципальной программы "О развитии ипотечного жилищного кредитования и поддержки молодежи и молодых семей в строительстве и приобретении жилья, а также возмещении части арендной платы за жилье молодым специалистам, работающим в Алексеевском муниципальном районе. 2019-2023 годы" в сумме 800,0 тыс. руб.

Расходы на 2024 год запланированы в размере -12052,0 тыс. руб., на 2025 год-12052,3 тыс. руб.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** запланированы расходы за счет субвенций из областного бюджета на 2023 год в сумме 7964,6 тыс. руб., на 2024 год 7964,7 тыс. руб., на 2025 год 7964,7 тыс. руб.

По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** запланированы не программные расходы за счет субвенции из областного бюджета на содержание специалиста по вопросам предоставления жилищных субсидий населению на 2023 год в сумме 1100,0 тыс. руб., на 2024 год – 1100,0 тыс.руб., на 2025 год – 1100,0 тыс.руб..

1100 «Физическая культура и спорт»

Расходы запланированы в 2023 году в сумме 400,0 тыс.руб. или 0,08%. от общих расходов запланированных на 2023г., на уровне 2022г. (ожидаемое исполнение). На 2024-2025 гг. запланировано с нулевыми показателями.

По подразделу **1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** на 2023 год в сумме 400,0 тыс. руб.. На 2024-2025 гг. запланировано с нулевыми показателями.

1200 «Средства массовой информации»

Расходы запланированы в 2023 году 2271,5 тыс.руб. или 0,5% от общих расходов запланированных на 2023г. В 2023 году планируется увеличение расходов на 4% по сравнению с 2022г.(ожидаемое исполнение). В 2024 -2025гг. в сумме 2271,5 тыс. руб.ежегодно.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» запланированы расходы в рамках ведомственной целевой программы "Поддержка средств массовой информации в Алексеевском муниципальном районе на 2022-2024 годы" в сумме 2271,5 тыс. руб. ежегодно.

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований»

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в 2023 году предусмотрены расходы на предоставление из районного бюджета бюджетам сельских поселений Алексеевского муниципального района иных межбюджетных трансфертов на 2023г. в сумме 24154,8 тыс.руб., втч.: межбюджетный трансферт на сбалансированность -15643,5 тыс. руб.; межбюджетный трансферт на исполнение полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства (водоснабжение) -1700,0 тыс. руб.; межбюджетный трансферт на содержание тракторов -1800,0 тыс. руб.; межбюджетный трансферт на содержание объектов благоустройства- 4511,3 тыс. руб.; межбюджетный трансферт на исполнение полномочий по содержанию кладбищ- 500,0 тыс. руб. На 2024-2025гг. в сумме 6311,3 тыс. руб., втч. межбюджетный трансферт на содержание тракторов -1800,0 тыс. руб.; межбюджетный трансферт на содержание объектов благоустройства -4511,3 тыс. руб.

В заключении хотелось бы отметить, что расходы районного бюджета на трехлетний период формировались в условиях недостаточной наполняемости доходной части бюджета путем переориентации и перераспределения бюджетных ассигнований в пользу приоритетных направлений и мер, а также финансового обеспечения для исполнения полномочий органов местного самоуправления.

Муниципальные программы и ведомственные целевые программы, предусмотренные к финансированию в 2023-2025гг.

В процессе формирования бюджета на очередной трехлетний период приоритетное направление, как и прежде, остается механизм стратегического управления на основе муниципальных программ, установление взаимосвязи между бюджетным и стратегическим планированием.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 28.06.2014г № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» муниципальная программа является документом стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и задач социально-экономического развития муниципального образования.

Основными направлениями бюджетной политики администрации района на 2023-2025 гг. определено, что повышение эффективности и оптимизация бюджетных расходов будет достигаться, в том числе за счет обеспечения согласованности целей и задач муниципальных программ с показателями региональных проектов Волгоградской области. Согласно статье 18,19 Бюджетного процесса Алексеевского муниципального района Волгоградской области муниципальные программы и

ведомственные целевые программы является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального района.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации, муниципальных программ Алексеевского муниципального района Волгоградской области, утвержден постановлением администрации от 27.08.2014г. №428 с изменениями от 30.12.2015г. № 671.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности реализации, ведомственных целевых программ Алексеевского муниципального района Волгоградской области, утвержден постановлением администрации от 13.01.2021г. №8.

В составе документов к проекту о бюджете Алексеевского муниципального района в таблицах № 10,11 представлено распределение бюджетных ассигнований на реализацию 23 программ: 16 муниципальных программ и 7 ведомственных целевых программ. Доля программной части в общей сумме расходов проекта районного бюджета на 2023 год составляет 79,5% (374782,3 тыс.руб.), *что свидетельствует о планировании расходов бюджета по программно-целевому принципу*. Выше уровня доли расходов 2022 года на 3%.

Непрограммные расходы районного бюджета составят на период 2023-2025 годов соответственно 96875,0 тыс. руб., 76484,2 тыс. руб., 79571,9 тыс. руб.

Хотелось бы отметить, что объем финансирования на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ в течение 2023 года будет изменяться с внесением поправок в бюджет района соответственно, доля программных расходов местного бюджета может также претерпеть изменения, как в большую, так и в меньшую сторону.

Пояснительная записка к проекту о бюджете не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2022 году и сводной информации о ходе реализации муниципальных программ за 9 месяцев текущего года.

Согласно п.2 ст.179 БК РФ Контрольно-счетная комиссия рекомендует после утверждения проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в указанный законодательством срок привести в соответствие паспорта муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Муниципальные внутренние заимствования

Муниципальные внутренние заимствования Алексеевским муниципальным районом на 2023 г. и на плановый период 2024-2025 гг. согласно статьи 10(таблица №13 приложение 1 к проекту о бюджете Алексеевского муниципального района) представлены Программой муниципальных внутренних заимствований Алексеевского муниципального района на 2023г. в сумме 10000,0 тыс. руб.(кредит кредитной организации с учетом того, что в 2023г. планируется погашение 10000,0 тыс. руб.) на плановый период 2024-2025гг. с нулевыми показателями.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, согласно статьи 11

(таблица №14 приложение 1 к проекту о бюджете Алексеевского муниципального района) является:

-изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течении соответствующего финансового года;

-разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте РФ.

Муниципальные гарантии

Муниципальные гарантии Алексеевским муниципальным районом на 2023 год на плановый период 2024-2025 гг. согласно статьи 12 (таблица №15 приложение 1 к проекту о бюджете Алексеевского муниципального района) представлены Программой муниципальных гарантий Алексеевского муниципального района на 2023 -2025 годы с нулевыми показателями.

Бюджетные кредиты

Предоставления бюджетных кредитов на трехлетний период с 2023-2025гг согласно статьи 13 (приложение 1 к проекту о бюджете Алексеевского муниципального района) не планируется.

Предельная штатная численность муниципальных служащих

Предельная штатная численность муниципальных служащих Алексеевского муниципального района по главным распорядителям средств районного бюджета на 2023г. согласно статьи №14 (таблица №16 приложение 1 к проекту о бюджете Алексеевского муниципального района): районная Дума (901)-1 единица; администрация района (902)-56 единиц; контрольно-счетная комиссия (931)-2 единицы.

На 2023 год штатная численность муниципальных служащих Алексеевского муниципального района остается на уровне 2022 года.

По результатам экспертизы проекта решения «О бюджете Алексеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проведенной **Контрольно-счетной комиссией**, можно сделать следующие **выводы**:

1. Заключение Контрольно-счетной комиссии Алексеевского муниципального района на проект решения Алексеевской районной Думы «О бюджете Алексеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в части расходов районного бюджета подготовлено в соответствии со статьей 157, 179 БК РФ, с учетом требований Положения о бюджетном процессе, Положения о Контрольном органе и иных действующих нормативно-правовых актов.

1.Особенностью внесенного проекта решения о районном бюджете на 2023 и плановый период 2024-2025 годов является его сбалансированность. 441,4

2.Общий объем расходов на 2023 год предусмотрен в размере 471657,3 тыс. руб., что выше показателя текущего года на 5,3% ,на 2024 год -366991,0 тыс. руб., на 2025год-371878,2 тыс. руб. 371,9 367,0

3.Наибольшую долю в расходах на 2023 год занимает образование-58,2%, общегосударственные вопросы-15,9%, культура-7,4%, национальная экономика -6,3%, социальная политика -6%, ЖКХ - 2,1%.

4.Удельный вес расходов на социальную сферу (разделы «Образование», «Физкультура и спорт», «Культура, кинематография», «Социальная политика»)

составит в 2023 году 71,7%, в 2024 году – 76,6%, 2025 году – 78,7%, т. е. более 2/3 общих расходов бюджета. В 2022 году (ожидаемое исполнение) этот показатель составляет 64,4%. Таким образом, бюджет муниципального района, как и в предыдущие периоды, носит социально-ориентированный характер.

5. Ассигнования на исполнение расходных полномочий муниципального района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год проектом предусмотрены в сумме 74996,1 тыс. руб., что 10735,0 тыс. руб. на 12,5% меньше планового показателя 2022 года (85731,1 тыс. руб.), в основном за счет изменения ассигнований по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

6. Норматив на содержание органов местного самоуправления (38970,1 тыс. руб.) и предельный размер расходов на содержание представительного органа и контрольно-счетного органа (7%) не превышены.

7. Резервный фонд предусмотрен на 2023 год в размере 320,0 тыс. руб. или 0,06 %, на 2024г. 320,0 тыс. руб. или 0,06 %, на 2025г. 320,0 тыс. руб. или 0,06 % общего объема расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ, и не превышает 3 % общего объема расходов бюджета.

8. Условно утвержденные расходы утверждены на плановый период 2024-2025 годов и соответствуют норме пункта 3 статьи 184.1 БК РФ. На 2024 год – **3241,3** тыс. руб., (не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней), на 2025 год – **6548,2** тыс. руб. (не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение).

9. Объем ассигнований на реализацию муниципальных программ и ведомственных целевых программ на 2023г. и плановый период 2024-2025 гг. запланирован в количестве 23 программ: 17 муниципальных программ и 6 ведомственных целевых программ. Доля программной части в общей сумме расходов проекта районного бюджета на 2023 год составляет 79,5% (374782,3 тыс. руб.), *что свидетельствует о планировании расходов бюджета по программно-целевому принципу*. Выше уровня доли расходов 2022 года на 3%.

10. Рекомендации и предложения, которые были отражены в заключении к первому чтению в основном приняты и учтены.

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия предлагает *Алексеевской районной Думе* рассмотреть проект бюджета Алексеевского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении.

*Председатель Контрольно-счетной комиссии
Алексеевского муниципального района*

Рябова

М.Н. Рябова