



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
БЕССОНОВСКИЙ РАЙОН ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Коммунистическая, д.2Б, с. Бессоновка, Пензенская область, 442780
тел.8(84140)2-86-01; E-mail: ksk_besson@mail.ru

Заключение

**на проект решения Собрания представителей Бессоновского района
Пензенской области «О бюджете Бессоновского района Пензенской
области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»»**

17 ноября 2022 г.

№ 38

Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 6 Положения о Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района, план работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района.

Цель экспертизы: установление соответствия проекта а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления, требованиям действующего бюджетного законодательства. Анализ обоснованности, сопоставимости показателей (параметров и характеристик) проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период целям стратегического планирования.

Предмет экспертизы: проект решения Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта.

Сроки проведения: 14.11.2022 г. – 18.11.2022 г.

1. Общие положения

Заключение подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области, утвержденным Собранием представителей Бессоновского района Пензенской области 04.08.2022 N 917-70/4 (далее - Положение о бюджетном процессе), с учетом норм, установленных Постановлением администрации Бессоновского района Пензенской области от 9 ноября 2020 г. N 847 "Об утверждении порядка и сроков составления проекта бюджета Бессоновского района Пензенской области".

При подготовке заключения Контрольно-счетной комиссией проверено соответствие проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом Решения о бюджете в Собрание представителей Бессоновского района, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта Решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов внесен с соблюдением срока, установленного п. 3.10.1. Положения о бюджетном процессе – до 15 ноября текущего года.

В соответствии с п. 3.5.2. Положения о бюджетном процессе и п. 3.2. Постановления администрации Бессоновского района Пензенской области от 9 ноября 2020 г. N 847 "Об утверждении порядка и сроков составления проекта бюджета Бессоновского района Пензенской области" составление Проекта решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 основывалось на:

- положениях послания Президента Российской Федерации определяющих бюджетную политику в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Бессоновского района Пензенской области;
- бюджетном прогнозе Бессоновского района (проекте бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах Бессоновского района Пензенской области (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ);
- прогнозе социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области;
- документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению.

2. Стратегическое планирование

Документом долгосрочного планирования социально-экономического развития Бессоновского района до 2035 года, определяющим долгосрочную цель, приоритетные направления, задачи развития Бессоновского района, является Стратегия социально-экономического развития муниципального образования Бессоновский район Пензенской области до 2035 года (утв. Решением Собраний представителей Бессоновского района Пензенской области 18 декабря 2019 года №416-34/4).

Цель стратегии - обеспечение стабильного роста благосостояния населения Бессоновского района на основе долгосрочного опережающего социально-экономического развития, сохранения и развития историко-культурных, духовных и национальных традиций путем создания и развития эффективной социальной инфраструктуры (здравоохранения, образования, социальной защиты населения, рынка жилья, занятости и рынка труда), размещения производительных сил и создания рабочих мест с учетом мест текущего проживания населения и перспективного развития территорий; увеличения объемов поддержки отраслей промышленного и сельскохозяйственного производства; развития современной социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры, выявления неиспользуемого, неэффективно используемого государственного и муниципального имущества на территории района; вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемого имущества и земельных участков путем их реализации на торгах и сдачи в аренду, пополнение консолидированного бюджета Бессоновского района; развития системы поддержки малого, среднего и крупного бизнеса в районе; развития гражданского общества на взаимном доверии и ответственности структур власти, общества и бизнеса.

Одним из документов, определяющих оценку достигнутого уровня социально-экономического развития Бессоновского района, направления социально-экономического развития и целевые показатели развития на среднесрочный период, является Прогноз социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области.

Прогноз социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области на 2023 год и плановый период до 2025 года принят Постановлением администрации Бессоновского района от 25.08.2022г. № 972 в двух вариантах базовом и консервативном.

Анализ достигнутого уровня социально-экономического развития Бессоновского района за отчетный период (2020 год), а также прогноз исполнения основных показателей, характеризующих социально-экономическое развитие Бессоновского района к 2025 году, приведены в таблице:

	Отчет 2020 год			Целевые показатели 2025 год		
Показатели социально-экономического развития Бессоновского района	По данным Стратегии	По отчетным данным Прогноза СЭР	Достижение показателя, %	По данным Стратегии	По плановым данным Прогноза СЭР (консерв. вар.)	Планируемое достижение показателя, %
1. Экономика						
Инвестиции в основной капитал млн. руб.	1063,7	2039,38	191,7	1500	1996,6	133,1
Оборот розничной торговли, млн. руб.	1975,18	2263,9	114,6	2270	3592,1	158,2
Оборот субъектов малого и среднего предпринимательства, млн.руб.	5,3	4,4	83	7,2	8,7	120,8
Объем производства продукции растениеводства, млрд.руб.	1,5	1,9	126,7	1,9	2,3	121,1
Объем производства продукции животноводства, млрд.руб.	10,4	11,8	113,5	12	14,3	119,2
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв.м.	48	49,1	102,3	50	53	106
2. Демография						
Среднегодовая численность населения, чел.	49,2	47,4	96,3	49,7	45	90,5
Численность населения в трудоспособном возрасте, чел.	26,4	25,8	97,7	26,4	24,8	93,9
Общий коэффициент рождаемости (на 1 тыс. чел)	9,8	8,5	86,7	9,8	9,4	95,9
Общий коэффициент смертности (на 1 тыс. чел.)	13,9	16,4	118	13,4	12,8	95,5
Рост ожидаемой продолжительности жизни при рождении, лет	78	72,7	93,2	79	72,6	91,9

Как видно из таблицы, итоги социально-экономического развития Бессоновского района в 2020 году не достигнуты по демографическим показателям и в перспективе незначительно улучшатся в прогнозе 2025 года. Все целевые демографические показатели в прогнозе социально-

экономического развития Бессоновского района ниже целевых показателей Стратегии, что может обеспечить риск недостижения целей Стратегии.

Из пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития Бессоновского района отмечено, что снижение численности населения района, прежде всего, связано с уменьшением миграционного прироста, в 2021 г. миграционная убыль составила - 275 чел., естественная убыль –381 чел. В последующие годы прогнозируется снижение численности населения района, основанием данного показателя служит демографическая ситуация (показатели рождаемости, смертности).

Благодаря принимаемым мерам по повышению рождаемости в период с 2020 по 2025 год ожидается увеличение коэффициента рождаемости с 8,5 до 9,4 на 1000 чел. населения.

По прогнозу на 2025 год коэффициент смертности населения составит 12,8 % (уменьшение на 3,8 ед. к 2022 г.).

По данным Прогноза социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области на 2023 год и плановый период до 2025 года более оптимистично выглядит выполнение целевых показателей в сфере экономики. Отмечается достижение и перевыполнение показателей Стратегии за 2020 год и сохранение тенденции роста в 2025 году.

Увеличение производства продукции сельского хозяйства будет достигнуто за счет вовлечения в оборот неиспользуемых земель (в 2021 г. введено в севооборот 2011 га при плане 1814га (+197 га), в 2022 году план ввода в оборот земель сельскохозяйственного назначения составит 1040 га.), ресурсосберегающих технологий, использования возможности селекции, совершенствования кормовой базы, оптимизации технологических процессов, реализации инвестиционных проектов

В рамках развития жилищного строительства продолжится реализация следующих мероприятий:

- предоставление государственной поддержки на улучшение жилищных условий молодым семьям, детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;

- осуществление мероприятий по подготовке земельных участков, в том числе обеспечению их объектами инфраструктуры, в целях дальнейшего предоставления для нового жилищного строительства.

Розничный товарооборот составит в 2025 г. – 3592,1 млн. руб. Основная часть оборота розничной торговли будет формироваться за счет продажи товаров в стационарных торговых сетях (вне рынка). Будет продолжен процесс внедрения передовых коммерческих технологий в предприятиях торговли, общественного питания и бытового обслуживания населения, что, в свою очередь, будет способствовать повышению культуры обслуживания и расширению потребительского спроса.

Важное место в решении социальных и экономических вопросов в Бессоновском районе отведено малому и среднему предпринимательству. В прогнозном периоде к 2025 г. планируется рост количества СМП. Оборот

малых и средних предприятий, включая микропредприятия, по прогнозу к 2025 году достигнет 8,7 млн. руб.

Основными задачами, обозначенными Прогнозом социально-экономического развития Бессоновского района на 2023-2025 гг., являются:

1. Укрепление доходной части бюджета за счет увеличения собственных доходов и привлечения дополнительных источников, обеспечение режима экономии бюджетных средств, продолжение работы по оптимизации бюджетных расходов.

2. Обеспечение своевременного финансирования социально значимых бюджетных расходов (заработная плата, социальные выплаты населению).

3. Привлечение в консолидированный бюджет района областных и федеральных средств.

4. Направление бюджетных расходов на выполнение приоритетных задач социально-экономического развития района, в том числе обусловленных указами Президента Российской Федерации.

Анализ Бюджетного прогноза Бессоновского района Пензенской области, как документа стратегического планирования, на долгосрочный период до 2028 года, утвержденного постановлением администрации Бессоновского района Пензенской области от 09.11.2022г. № 1253 и представленного одновременно с проектом решения «О бюджете Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», показывает, что его содержание в основном соответствует требованиям к составу и содержанию бюджетного прогноза на долгосрочный период.

Основные параметры сценариев социально-экономического развития на период до 2025 года, содержащиеся в Бюджетном прогнозе, отличаются от показателей прогноза социально-экономического развития на 2023 - 2025 годы. В период прогнозирования на очередной финансовый год и плановый период важно осуществлять предварительную сверку аналогичных параметров по полному кругу документов стратегического планирования.

Важным документом стратегического планирования и его основным механизмом достижения целей являются муниципальные программы. В Бессоновском районе действуют 16 муниципальных программ. В сохранение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, определенного Федеральным законом от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации", важно обеспечить согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по целям, мероприятиям, *показателям, финансовым и иным ресурсам* и срокам реализации.

Главной целью, вытекающей из принятых стратегических документов Бессоновского района, является сохранение бюджетной сбалансированности в условиях опережающего роста расходных обязательств и ограниченности доходных источников.

3. Соответствие проекта Решения «О бюджете Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Проект решения «О бюджете Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен с учетом целевых стратегических ориентиров, заданных Президентом Российской Федерации в указах от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее -Указ № 204) и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее -Указ № 474), а также положений районных документов стратегического планирования. При разработке проекта решения был использован консервативный вариант прогноза социально-экономического развития Бессоновского района.

Основные параметры проекта бюджета сформированы с учетом влияния следующих факторов:

- неопределенность объема «нецелевых» дотаций из регионального бюджета;
- ограниченные возможности привлечения источников финансирования дефицита бюджета в части как бюджетных, так и коммерческих кредитов;
- обусловленное нормами законодательства увеличение действующих обязательств (повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, индексация отдельных расходов, выполнение условий софинансирования средств регионального бюджета и др.)

Как результат влияния указанных факторов – недостаток собственных доходных источников на финансирование базовых расходных обязательств и необходимость временного планирования расходов по отдельным направлениям в объеме ниже расчетной потребности с последующим их восстановлением при изыскании дополнительных источников.

Основные направления бюджетной политики района согласуются с Основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и Основными направлениями бюджетной политики Пензенской области.

Проект решения разработан Финансовым управлением Администрации Бессоновского района Пензенской области, что соответствует нормам ст.154, ст.171 БК РФ и п.3.4.4. Положения о бюджетном процессе.

Проект решения, представленный на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию, состоит из текстовой части проекта решения Собрания представителе Бессоновского района «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и приложений к решению, в том числе:

- Приложение 1 «Источники финансирования дефицита бюджета Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Приложение 2 «Нормативы распределения доходов между бюджетом Бессоновского района и бюджетами поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Приложение 3 «Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Приложение 4 «Объем безвозмездных поступлений в бюджет Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Приложение 5 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Бессоновского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Бессоновского района»;
- Приложение 6 «Ведомственная структура расходов бюджета Бессоновского район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Бессоновского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Приложение 8 «Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Бессоновского района в рамках подпрограммы «Представление межбюджетных трансфертов из бюджета Бессоновского района Пензенской области муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Бессоновского района Пензенской области» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Приложение 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

По результатам анализа содержания текстовой части Проекта решения и приложений к нему установлено, что представленный на экспертизу Проект решения соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

В соответствии с п. 3.9. Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом Решения о бюджете Бессоновского района в Собрание представителей представляются:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и либо проект среднесрочного финансового плана;
- пояснительная записка к проекту решения о бюджете;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- паспорта муниципальных программ Бессоновского района Пензенской области (проекты изменений в указанные паспорта);
- реестр источников доходов бюджета Бессоновского района Пензенской области;
- иные документы и материалы.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения «О бюджете Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 3.9 Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области и Устава Бессоновского района.

В ходе экспертизы представленного проекта решения «О бюджете Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», выявлено, что проект бюджета сформирован в соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ:

- содержит основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов: прогнозируемый общий объем доходов бюджета Бессоновского района, общий объем расходов бюджета Бессоновского района;
- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов;
- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- установлен верхний предел муниципального долга.

Согласно п. 3.4.3. Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области проект бюджета Бессоновского района Пензенской области составлен на 3 года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии с п.3.10 Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области Собрание представителей Бессоновского района Пензенской области рассматривает проект решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период в двух чтениях.

При рассмотрении Собранием представителей проекта решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период обсуждается его концепция и прогноз социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области, основные направления бюджетной и налоговой политики, основные принципы и расчеты по взаимоотношениям бюджета Бессоновского района Пензенской области с бюджетами других уровней бюджетной системы, основные характеристики бюджета Бессоновского района Пензенской области и принимается решение о принятии или отклонении указанного проекта решения.

В случае принятия Собранием представителей Бессоновского района Пензенской области указанного проекта решения в первом чтении утверждаются основные характеристики бюджета Бессоновского района Пензенской области.

При рассмотрении Собранием представителей Бессоновского района Пензенской области проекта решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении утверждаются:

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

- распределение межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период.

Одновременно рассматриваются:

- проект программы муниципальных внутренних заимствований Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период;

- проект программы муниципальных гарантий Бессоновского района Пензенской области в валюте Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период;

- ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период (по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Бессоновского района Пензенской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета);

- текстовые статьи проекта решения о бюджете Бессоновского района Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период.

4. Основные характеристики районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Предметом рассмотрения Проекта решения «О бюджете Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» являются основные характеристики бюджета района, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;
- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- дефицит (профицит) бюджета.

Представленный проект бюджета содержит следующие основные параметры:

на 2023 год:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Бессоновского района в сумме 1 016 934,8 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета Бессоновского района в сумме 1 033 438,9 тыс. рублей;
- 3) объем расходов резервного фонда Администрации Бессоновского района в сумме 100,0 тыс. рублей;
- 4) верхний предел муниципального внутреннего долга Бессоновского района на 1 января 2024 года в сумме 23 304,1 тыс. рублей;
- 5) прогнозируемый дефицит бюджета Бессоновского района в сумме 16 504,1 тыс. рублей.

на плановый период 2024 и 2025 годов:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета Бессоновского района на 2024 год в сумме 1 020 907,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 002 877,8 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета Бессоновского района на 2024 год в сумме 1 004 737,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 6 800,0 тыс. рублей, и на 2025 год в сумме 986 373,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 13 900,0 тыс. рублей;
- 3) объем расходов резервного фонда Администрации Бессоновского района на 2024 год в сумме 100,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 100,0 тыс. рублей;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга Бессоновского района на 1 января 2025 года в сумме 7134,5 тыс. рублей и на 1 января 2026 года в сумме - 9 369,6 тыс. рублей;

5) прогнозируемый профицит бюджета Бессоновского района на 2024 год в сумме 16 169,6 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 16 504,1 тыс. рублей.

	ожидаемое исполнение за 2022 год	2023 год	Темп роста снижения 2023 года к 2022 году, %	2024 год	Темп роста снижения 2024 года к 2023 году, %	2025 год	Темп роста снижения 2025 года к 2024 году, %
1	3	4	5	6	7	8	9
1. ДОХОДЫ - всего	1 178 353,5	1 016 934,8	86,3	1 020 907,2	100,4	1 002 877,8	98,2
Налоговые и неналоговые доходы	187 196,1	169 443,5	90,5	170381,7	100,6	172435,2	101,2
Безвозмездные поступления	991 157,4	847 491,3	85,5	850525,5	100,4	830442,6	97,6
2. РАСХОДЫ - всего	1 203 206,7	1 033 438,9	85,9	1004737,6	97,2	986373,7	98,2
Условно-утвержденные				6800		13900	
Программные расходы		1005098,9	доля в расходах 97,3%	988979,0	доля в расходах 98,4%	967011,5	доля в расходах 98,0%
Непрограммные расходы		28340,0		8958,6		5462,2	
3. Дефицит (-), профицит (+)	- 24 853,2	- 16 504,1	66,4	16 169,6	- 98,0	16 504,1	102,1
4. Источники финансирования дефицита бюджета - всего	24 853,2	16 504,1	66,4	-16169,6	- 98,0	-165047,1	1 020,7
Кредиты кредитных организаций	16 169,7	16 504,1	102,1	-16169,6	- 98,0	-165047,1	1 020,7
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы							
Изменение остатков средств на счетах	8 683,5	0,0	-	0		0	

Анализ проекта бюджета показывает следующее:

Объем резервного фонда, предлагаемый к утверждению проектом бюджета, соответствует требованиям, установленным частью 3 статьи 81 БК РФ и статьей 4 Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области, и не превышает 3 процента утверждаемого общего объема расходов.

Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2024 и 2025 годах соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода). Объем условно

утверждаемых расходов по годам составил на 2024 год - 2,5% и на 2025 год – 5,1%.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в Проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Исходя из планируемых объемов доходов и расходов, графика погашения долговых обязательств проект бюджета сформирован с дефицитом на 2023 год в размере 16,5 млн. рублей. Объем дефицита составит 9,7 % от общего объёма собственных доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений соответственно, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ (дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в необходимом объеме, в виде привлечения банковского кредита. На 2024 год планируется бездефицитный бюджет с профицитом: на 2024 год- 16,2 млн. руб., на 2025 год -16,5 млн. руб.

Проектом бюджета, с соблюдением статьи 107 БК РФ, установлен верхний предел внутреннего долга муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 23,3 млн. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 7,1 млн. рублей и на 1 января 2026 года в сумме 9,4 млн. рублей.

Объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета запланировано за счет привлечения коммерческих кредитов в 2023 году в сумме 23,3 млн. руб. в 2025 году – 6,8 млн. руб.,

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено погашение задолженности:

- по ранее привлеченным коммерческим кредитам в 2023 году - 6,8 млн. рублей, в 2024 году – 16,2 млн. рублей, в 2025 году – 23,3 млн. рублей

Объемы муниципальных заимствований в 2023-2025 годах соответствуют нормам пункта 4 статьи 106 БК РФ, указанные средства направляются на покрытие дефицита бюджета района.

Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 года не превышают установленное статьей 111 БК РФ предельное значение (15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций). Они составят на 2023 год – 2,4 млн. рублей, на 2024 год – 3,3 млн. рублей, на 2025 год – 1,6 млн. рублей

Проект бюджета на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован при следующих условиях исполнения бюджета в текущем году и последующие два года:

- все средства, поступившие в бюджет, будут использованы в этих же годах в полном объеме, в том числе целевые межбюджетные трансферты;
- на начало 2023, 2024 и 2025 годов на едином казначейском счете учета бюджетных средств остаток денежных средств будет нулевой.

Средства в качестве остатка на едином казначейском счете учета бюджетных средств на начало 2023, 2024, 2025 годов в составе источника, финансирования дефицита бюджета района на данные финансовые периоды не предусмотрены.

Анализ динамики изменений параметров местного бюджета к изменению численности населения Бессоновского района показывает, что общий объем доходов и расходов бюджета на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен со снижением к оценке 2022 года в расчете на одного жителя (с учетом снижения числа жителей района согласно Прогнозу социально-экономического развития района). Указанные показатели представлены в таблице:

Показатели	Оценка 2022 год	Прогноз 2023 год	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год
Численность населения (среднегодовая), тыс. чел.	46,1	45,6	45,2	45
Доходы бюджета, млн. руб.	1178,4	1016,9	1020,9	1002,9
Доходы бюджета на одного жителя, тыс. руб.	25,6	22,3	22,6	22,3
Расходы бюджета, млн. руб.	1203,2	1033,4	1004,7	986,4
Расходы бюджета на одного жителя, тыс. руб.	26,1	22,7	22,2	21,9

5. Прогнозируемый общий объем доходов.

Согласно оценке исполнения бюджета Бессоновского района за 2022 год общая сумма поступления доходов в бюджет района в текущем году ожидается на уровне утвержденных назначений.

Параметры проекта бюджета по доходам сформированы на основании показателей прогноза социально-экономического развития Бессоновского района Пензенской области (в консервативном варианте).

Прогноз доходов бюджета района на 2023-2025 годы сформирован с учетом действующего налогового и бюджетного законодательства на основании оценки исполнения доходов в текущем году.

Общий объем доходов проекта бюджета Бессоновского района на очередной финансовый год и плановый период рассчитывается как сумма прогнозируемых поступлений по каждому виду доходов. В соответствии со статьей 160.1. БК РФ главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

Общий объем доходов местного бюджета планируется на 2023 год в

сумме 1016,9 млн. рублей и плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 1020,9 млн. рублей и 1002,9 млн. рублей соответственно. Доходы местного бюджета на 2023 год планируются с уменьшением на 161,4 млн. рублей по сравнению с ожидаемыми показателями на 2022 года или на 13,7 %.

Планирование налоговых доходов осуществлялось с учетом положений соответствующих глав Налогового кодекса РФ, согласно которым определен порядок исчисления и уплаты налогов в бюджет.

Расчеты произведены на основании показателей отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогам за 2021 год. Неналоговые доходы спрогнозированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ. Учтена ежегодная индексация значений коэффициентов для расчета арендной платы за использование муниципального имущества на планируемый уровень инфляции; а также снижение площадей, сдаваемых в аренду, в связи с продажей и окончание сроков действия договоров аренды.

Поступления налоговых и неналоговых доходов планируются:

с уменьшением на 9,5 % в 2023 году – 169,4 млн. рублей, что составляет 90,5% к оценке 2022 года;

с ростом в плановом периоде:

- в 2024 году – 170,4 млн. рублей (100,6 % к 2023 году);

- в 2025 году – 172,4 млн. рублей (101,2 % к 2024 году).

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2023–2025 годах ожидается увеличение доли налоговых доходов с 89,4 % в 2023 году до 90,1 % в 2024 году и 90,2 % в 2025 году. Налоговые доходы по-прежнему являются основным источником доходов бюджета района и составят:

в 2023 году – 151,4 млн. рублей или 14,9 % от общих доходов бюджета;

в 2024 году – 153,5 млн. рублей (15 % от общих доходов);

в 2025 году – 155,5 млн. рублей (15,5% от общих доходов).

Структура налоговых доходов по видам налогов и сборов приведена в таблице:

Наименование показателя	2023 год		2024 год		2025 год	
	Прогноз	Доля в %	Прогноз	Доля в (%)	Прогноз	Доля в (%)
Всего налоговых доходов	151,4	100	153,5	100	155,5	100
Налоги на доходы с физических лиц	131,4	86,8	132,7	86,4	134,1	86,2
Налоги на совокупный доход	15,5	10,2	16,1	10,5	16,7	10,7
Государственная пошлина	4,5	3,0	4,7	3,1	4,7	3,1

По-прежнему основным источником налоговых доходов бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы является поступление налога на доходы физических лиц (более 86 %). Вместе с тем следует отметить влияние целевых показателей стратегического планирования (рост экономических показателей и снижение демографических) на тенденцию

роста доли налогов на совокупный доход (с 10,2 % до 10,7%) и снижение доли НДФЛ (с 86,8 % до 86,2 %) в структуре налоговых доходов.

Динамика показателей социально-экономического прогноза Бессоновского района, влияющих на формирование налоговых доходов бюджета:

Наименование показателя	2022 год оценка	2023 год	2023 год	2023 год
Численность населения в трудоспособном возрасте, тыс. чел.	12,2	12,1	12,1	12,1
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, млрд. руб.	6,4	7,1	7,8	8,7

Структура неналоговых доходов бюджета Бессоновского района Пензенской области приведена в таблице:

млн. руб.

Наименование показателя	2023 год		2024 год		2025 год	
	Прогноз	Доля в %	Прогноз	Доля в %	Прогноз	Доля в %
Всего неналоговых доходов	18	100	16,9	100	16,9	100
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10,4	57,8	10,3	60,9	10,3	60,9
Платежи за использование природными ресурсами	1,3	7,2	1,3	7,7	1,3	7,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0	-	0	-	0	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4,5	25,0	3,5	20,7	3,5	20,7
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	1,8	10,0	1,8	10,7	1,8	10,7

Основным видом неналоговых доходов в бюджете района остаются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Планируется, что в 2023 году доходы от использования муниципального имущества будут получены в бюджет в сумме 10,4 млн. рублей, что составит 57,8 % от объема неналоговых доходов, в 2024 как и в 2025 году - в сумме 10,3 млн. рублей (60,9 %).

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по годам составит:

на 2023год – 847,5 млн. рублей или 83,3 % общего объема доходов бюджета;

на 2024 год – 850,5 млн. рублей (83,3 %);

на 2025 год – 830,4 млн. рублей (82,8 %).

В структуре безвозмездных поступлений в 2023 году целевой характер носят 86,7 % (734,5 млн. руб.), объем финансовой помощи бюджету Бессоновского района нецелевого назначения составит 112,9 млн. руб. или 13,3 %.

Сложившаяся практика исполнения бюджета района свидетельствует об уточнении объема межбюджетных трансфертов в сторону увеличения в

ходе его исполнения в течении текущего года.

6. Расходы местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы.

Объем расходов местного бюджета на 2023 год составит 1033,4 млн. рублей, что меньше объема расходов, запланированных на 2022 год на 169,8 млн. рублей, или на 14,1 %; на 2024 год – 1004,7 млн. рублей, или 83,5 % к 2023 году, в 2025 году – 986,4 млн. рублей, или 82 % к 2024 году.

Структура расходов по разделам бюджетной классификации расходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице:

Наименование	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022	Доля в общем объеме расходов, %	Проект на 2023 год, млн. руб.	Доля в общем объеме расходов, %	Проект на 2024 год, млн. руб.	Доля в общем объеме расходов, %	Проект на 2025 год, млн. руб.	Доля в общем объеме расходов, %
ВСЕГО	1203,2	100	1033,4	100	1004,7	100	986,4	100
Условно-утвержденные					6,8	0,7	13,9	1,4
Общегосударственные вопросы	83,2	6,9	85,5	8,3	83,8	8,3	81,0	8,2
Национальная оборона	1,9	0,2	2,2	0,2	2,3	0,2	2,4	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16,5	1,4	15,6	1,5	14,4	1,4	14,4	1,5
Национальная экономика	1,2	0,1	1,3	0,1	0,5	0,1	5,2	0,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	36,8	3,1	33,5	3,2	33,3	3,3	33,2	3,4
Образование	577,3	48,0	577,7	55,9	598,1	59,5	612,5	62,1
Культура, кинематография	40,4	3,4	4,6	0,5	4,3	0,5	4,3	0,4
Социальная политика	387,9	32,2	273,9	26,5	221,9	22,1	182,1	18,5
Физическая культура и спорт	0,8	0,1	0,7	0,1				
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,8	0,1	2,4	0,2	3,3	0,3	1,6	0,2
Межбюджетные трансферты	56,4	4,7	36,0	3,5	36,0	3,6	35,8	3,6

Анализ структуры расходов показывает, что расходы на социальное развитие - это по-прежнему основная расходная статья бюджета и бюджет социально ориентирован.

Суммарная доля расходов, направленная на социальную политику,

образование, культуру, физическую культуру, спорт в 2023 году планируется на уровне 83 % объема расходов местного бюджета, что на 0,7% меньше аналогичных расходов, утвержденных на 2022 год. В плановом периоде 2024 - 2025 годов их доля составит 82,1 % и 80,9 %.

По разделам классификации расходов в 2023-2025 годах наибольший объем расходов местного бюджета, как и в предыдущие годы, будут составлять расходы на образование, с устойчивой тенденцией роста в плановом в плановом периоде (55,9 % от общего объема расходов в 2023 году, 59,5 % и 62,2 % соответственно в 2023-2025 годах).

Согласно пояснительной записке при формировании направлений расходов учитывались следующие подходы:

1 Расходы на оплату труда работников бюджетной сферы:

1.1. в части отдельных категорий работников государственных учреждений образования, культуры, запланированы – с целью обеспечения сохранения на достигнутом уровне целевых показателей указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей». При этом учтен темп роста среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Пензенской области по консервативному варианту проекта прогноза социально-экономического развития Пензенской области:

в 2023 году – на 7,8% (33 229,3 руб.),

в 2024 году – на 4,2% (34 625,0 руб.),

в 2025 году – на 3,9% (35 975,3 руб.);

1.2. в части работников бюджетной сферы (включая органы государственной власти и государственные органы), на которых не распространяется действие указов Президента РФ 2012 года, определены с учетом:

- повышения оплаты труда с 1 октября 2023 года – на 5,5 % и с 1 октября 2024-2025 годов – на 4% ежегодно;

- увеличения МРОТ с 01.01.2023 до 16 242 руб. (+963 руб.) в соответствии с проектом федерального закона «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений».

2. Бюджетные ассигнования по начислениям на выплаты по оплате труда определены исходя из установления на 2023-2025 годы тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование в размере 30,2%.

3. Расходы на финансовое обеспечение публичных и публичных нормативных обязательств рассчитаны исходя из численности (контингента) получателей социальных выплат, пособий и их размеров.

4. Бюджетные ассигнования на материально-техническое обеспечение органов муниципальной власти, муниципальных казенных учреждений, а также предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) рассчитаны на 2023 год с учетом индексации расходов на коммунальные услуги в соответствии с базовым вариантом прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов – с 1 декабря 2022 года на 9%; на 2024–2025 годы – с учетом индексации с 01.07 на 4% ежегодно.

Исходя из имеющихся доходных источников, с целью обеспечения сбалансированности бюджета на этапе формирования проекта к 1 чтению:

Временно не запланированы расходы в общем объеме 60,0 млн. руб. (с необходимостью их обязательного последующего восстановления при изыскании дополнительных источников) в том числе на:

- оплату труда работников бюджетной сферы («Указные» категории работников культуры и дополнительного образования) – 60,0 млн. руб.

Особенности формирования и детализация проектировок по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета Бессоновского района на 2023-2025 годы приведены в соответствующих разделах пояснительной записки. По результатам проведения экспертизы не выявлены факты установления расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления Бессоновского района.

Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусматриваются шести главным распорядителям бюджетных средств:

Наименование	Вед	2023 год, млн. руб.	2024 год млн. руб.	2025 год млн. руб.
Администрация Бессоновского района - местная администрация, исполнительно-распорядительный орган Бессоновского района	901	178,0	180,5	147,9
Контрольно-счетная комиссия муниципального района Бессоновский район Пензенской области	905	2,4	2,3	2,3
Управление социальной защиты населения администрации Бессоновского района Пензенской области	948	154,6	100,6	96,9
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Бессоновского района Пензенской области	966	27,6	21,7	21,7
Управление образования Бессоновского района Пензенской области	974	609,9	631,3	647,4
Финансовое управление администрации Бессоновского района Пензенской области	992	61,0	61,5	56,3

7. Муниципальные программы

Согласно п. 1.2. Порядка разработки и реализации муниципальных программ Бессоновского района (постановление администрации Бессоновского района Пензенской области № 691 от 14.12.2015г.) Муниципальной программой является документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и инструментов политики органов местного самоуправления Бессоновского района, обеспечивающих в рамках реализации ключевых функций достижение стратегических целей муниципальной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности Бессоновского района.

В составе документов к проекту о бюджете представлены паспорта шестнадцати утвержденных муниципальных программ. Разработанные и утвержденные муниципальные программы Бессоновского района по своим задачам отвечают целям стратегического планирования, а именно: обеспечению стабильного роста благосостояния населения Бессоновского района на основе долгосрочного опережающего социально-экономического развития, сохранения и развития историко-культурных, духовных и национальных традиций путем создания и развития эффективной социальной инфраструктуры (здравоохранения, образования, социальной защиты населения, рынка жилья, занятости и рынка труда), размещения производительных сил и создания рабочих мест с учетом мест текущего проживания населения и перспективного развития территорий; увеличения объемов поддержки отраслей промышленного и сельскохозяйственного производства; развития современной социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры, выявления неиспользуемого, неэффективно используемого государственного и муниципального имущества на территории района; вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемого имущества и земельных участков путем их реализации на торгах и сдачи в аренду, пополнение консолидированного бюджета Бессоновского района; развития системы поддержки малого, среднего и крупного бизнеса в районе; развития гражданского общества на взаимном доверии и ответственности структур власти, общества и бизнеса.

В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Пензенской области проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы сформирован в программной структуре расходов.

Суммарный объем программной и непрограммной частей расходов бюджета соответствует ведомственной структуре расходов местного бюджета, при этом доля программных расходов в их общем объеме ежегодно увеличивается.

В соответствии статьей 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается

решением о бюджете в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. В ходе анализа муниципальных программ района исходя из показателей проекта решения и представленных одновременно с ним паспортов программ установлено соответствие объемов бюджетных ассигнований.

Перечень муниципальных программ Бессоновского района и планируемы объем финансирования на 2023-2025 годы представлен в таблице:

№	Наименование муниципальной программы	2023 год, млн. руб.	2024 год млн. руб.	2025 год млн. руб.
01	Муниципальная программа ' Социальная поддержка граждан в Бессоновском районе Пензенской области '	19,9	14,9	14,9
03	Муниципальная программа ' Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Бессоновском районе Пензенской области '	0,1	0,0	0,0
04	Муниципальная программа ' Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Бессоновском районе Пензенской области '	15,6	14,4	14,4
05	Муниципальная программа ' Культура Бессоновского района Пензенской области '	4,5	4,3	4,3
06	Муниципальная программа ' Развитие инвестиционного потенциала, предпринимательской деятельности и торговли в Бессоновском районе Пензенской области '	0,2	0,0	0,0
07	Муниципальная программа ' Обеспечение муниципального управления собственностью Бессоновского района Пензенской области '	7,7	7,0	11,8
08	Муниципальная программа 'Развитие территорий, социальной и инженерной инфраструктуры Бессоновского района Пензенской области '	5,4	0,0	0,0
09	Муниципальная программа 'Развитие агропромышленного комплекса Бессоновского района Пензенской области '	0,4	0,2	0,2
10	Муниципальная программа Бессоновского района Пензенской области 'Развитие образования в Бессоновском районе Пензенской области '	588,0	634,2	650,3
11	Муниципальная программа 'Молодежь Бессоновского района Пензенской области '	0,8	0,0	0,0
12	Муниципальная программа 'Развитие муниципальной службы Бессоновского района Пензенской области '	42,9	42,6	43,1
13	Муниципальная программа 'Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Бессоновского района Пензенской области '	56,6	57,4	55,7
14	Муниципальная программа 'Снижение административных барьеров и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг Бессоновского района Пензенской области '	10,9	10,3	10,4
15	Муниципальная программа 'Модернизация и рациональное использование бюджетных средств на эксплуатацию теплогенерирующих установок, наружных и внутренних инженерных сетей объектов МЭУ Бессоновского района Пензенской области '	33,4	33,3	33,1

17	Муниципальная программа "Организация и осуществление деятельности по социальной поддержке населения в Бессоновском районе Пензенской области "	154,5	100,5	96,8
18	Муниципальная программа "Обеспечение деятельности МБУ "Бессоновский комплексный центр социальной помощи семье и детям"	64,3	69,9	32,0
	Итого программные мероприятия	1005,1	989,0	967,0
	Непрограммные расходы	28,3	9,0	5,5
	Всего	1033,4	997,9	972,5

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

- Муниципальная программа Бессоновского района Пензенской области «Развитие образования в Бессоновском районе Пензенской области» 58,5 % в 2023 году, 64,1% в 2024 году и 67,2 % в 2025 году;

- Муниципальная программа "Организация и осуществление деятельности по социальной поддержке населения в Бессоновском районе Пензенской области" - 15,4 % в 2023 году, 10,2 % в 2024 году и 10 % в 2025 году;

- Муниципальная программа "Обеспечение деятельности МБУ "Бессоновский комплексный центр социальной помощи семье и детям" - 6,4 % в 2023 году, 7,1 % в 2024 году и 3,3 % в 2025 году;

- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Бессоновского района Пензенской области» - 5,6 % в 2023 году, 5,8 % в 2024 году и 5,8 % в 2025 году;

- Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы Бессоновского района Пензенской области» - 4,3 % в 2023 году, 4,3 % в 2024 году и 4,5 % в 2025 году.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по непрограммной части составят в 2023 году 28,3 млн. рублей, в 2024 году – 9 млн. рублей, в 2025 году –5,5 млн. рублей.

8. Дефицит местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения предусмотрен дефицит местного бюджета только на 2023 год.

Дефицит местного бюджета местного бюджета на 2023 год планируется в объеме 16,5 млн. рублей, что меньше ожидаемого исполнения за 2022 год (24,9 млн. рублей) на 8,4 млн. рублей. Размер дефицита бюджета в 2023 году составит 9,7 % объема налоговых и неналоговых доходов, что соответствует ограничению предельного размера, установленного статьей 92.1 БК РФ.

Бюджет планового периода планируется с профицитом.

При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета, предусмотренный статьей 32 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Вместе с тем, отмечается, что основным источником финансирования дефицита местного бюджета являются кредиты от кредитных организаций. Это является риском в обеспечении финансовой устойчивости местного бюджета.

Динамика муниципальных внутренних заимствований Бессоновского района в 2023 и прогноз на 2024-2025 годы приведена в таблице:

млн. руб.

№ п/п	Вид заимствования	2023 год	2024 год	2025 год
1	Кредиты, привлеченные от кредитных организаций	16504,1	-16169,6	-16504,1
	Привлечение средств	23304,1	0,0	6800,0
	Погашение основной суммы задолженности	-6800,0	-16169,6	-23304,1

Привлечение коммерческих кредитов запланировано в 2023 году в сумме 23,3 млн. руб. в 2025 году – 6,8 млн. руб.,

Погашение по ранее привлеченным коммерческим кредитам предусмотрено в 2023 году - 6,8 млн. рублей, в 2024 году – 16,2 млн. рублей, в 2025 году – 23,3 млн. рублей

8. Межбюджетные трансферты бюджетам поселений Бессоновского района

Объем и состав межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Бессоновского района бюджетам поселений Бессоновского района в 2023 году и плановом периоде 2024 – 2025 годов представлен в таблице:

млн. руб.

Вид МБТ	2023 год	2024 год	2025 год
Всего межбюджетных трансфертов	36,0	36,1	35,8
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Бессоновского района	18,4	18,4	18,4
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субвенции из бюджета субъекта	16,3	16,3	16,0
Иные межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения	1,3	1,4	1,4

Выводы и предложения:

1. Проект решения «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесен с соблюдением срока, установленного п. 3.10.1. Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе – до 15 ноября текущего года.

2. Проект решения по содержанию текстовой части и приложений к нему соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения «О бюджете Бессоновского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 3.9 Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области и Устава Бессоновского района.

4. Согласно п. 3.4.3. Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области проект бюджета Бессоновского района Пензенской области составлен на 3 года (очередной финансовый год и плановый период.

5. Основные параметры Проекта решения «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Бессоновского района сформирован:

на 2023 год по доходам в объёме 1016,9 млн. рублей, по расходам 1033,4 млн. рублей;

на 2024 год - по доходам в объёме 1020,9 млн. рублей, по расходам – 1004,7 млн. рублей,

на 2025 год - по доходам в объёме 1002,9 млн. рублей, по расходам – 986,4 млн. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Бессоновского района запланирован в размере:

на 1 января 2024 года в сумме 23 304,1 тыс. рублей

на 1 января 2025 года в сумме 7134,5 тыс. рублей

на 1 января 2026 года в сумме - 9 369,6 тыс. рублей.

Объем расходов резервного фонда Администрации Бессоновского района - в сумме по 100,0 тыс. рублей на каждый год прогнозируемого периода.

Проект бюджета сформирован с дефицитом на 2023 год в размере 16,5 млн.рублей, с профицитом: на 2024 год- 16,2 млн. руб., на 2025 год -16,5 млн. руб.

6. Объем резервного фонда соответствует требованиям, установленным частью 3 статьи 81 БК РФ и статьей 4 Положения о бюджетном процессе в Бессоновском районе Пензенской области, и не превышает 3 процента утверждаемого общего объема расходов.

7. Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2024 и 2025 годах соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода).

8. В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в Проекте бюджета выделены все публичные нормативные обязательства района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

9. Объем дефицита в 2023 году составит 9,7 % от общего объема собственных доходов местного бюджета без учёта объема безвозмездных поступлений соответственно и не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

10. В соблюдение ст. 107 БК РФ установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом).

11. Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2023-2025 годы не превышают установленное ст.111 БК РФ предельное значение (15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций).

12. При расчете доходной и расходной части бюджета Бессоновского района на 2023-2025 годы использовались показатели Прогноза социально-экономического развития в консервативном варианте. Доходная часть бюджета сформирована в соответствии со статьями 61 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13. Проект бюджета обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования в общем объеме расходов бюджета. 83 % всех расходов - это расходы на социальную сферу.

14. Индексация заработной платы работников, попадающих под Указы президента РФ, планируется в размере: в 2023 году – на 7,8%, в 2024 году – на 4,2%, в 2025 году – на 3,9%.

Работникам бюджетной сферы (включая органы государственной власти и государственные органы), на которых не распространяется действие указов Президента РФ 2012 года, ожидается повышение оплаты труда с 1 октября 2023 года – на 5,5 % и с 1 октября 2024-2025 годов – на 4% ежегодно.

Учтено увеличение МРОТ с 01.01.2023 до 16 242 руб. (+963 руб.) в соответствии с проектом федерального закона «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений».

15. Бюджетные ассигнования на материально-техническое обеспечение органов муниципальной власти, муниципальных казенных учреждений, а также предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) рассчитаны на 2023 год с учетом индексации расходов на коммунальные услуги в соответствии с

базовым вариантом прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов – с 1 декабря 2022 года на 9%; на 2024–2025 годы – с учетом индексации с 01.07 на 4% ежегодно.

16. Проектом планируется снижение прогнозных показателей как доходов, так и программных расходов в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов относительно ожидаемого исполнения за 2022 год. Снижение расходов на реализацию муниципальных программ создает риски невыполнения их показателей и не достижения их целей.

17. Временно не запланированы расходы в общем объеме 60,0 млн. руб. (с необходимостью их обязательного последующего восстановления при изыскании дополнительных источников), в том числе на оплату труда работников бюджетной сферы («Указные» категории работников культуры и дополнительного образования) – 60,0 млн. руб.

18. Основные направления бюджетной политики, учтенные в проекте решения о бюджете, предполагают активизацию работы органов местного самоуправления по расширению доходной базы, повышению эффективности бюджетных расходов, проведению сдержанной долговой политики.

19. Представленный проект решения «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в целом позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, сбалансированность финансовой политики и соответствует основным параметрам сценариев социально-экономического развития на период до 2025.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия считает, что проект решения «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям законодательства, сбалансирован и рекомендуется к рассмотрению Собранием представителей Бессоновского района Пензенской области.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Бессоновского района

В.Н. Блинова