Доклад

Контрольно-счётной палаты Рогнединского района

по проекту решения

Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» администрацией Рогнединского района на рассмотрение в Рогнединский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 4 Решения Рогнединского районного Совета народных от 30.06.2008 года № 3-341 (в редакции от 22.11.2021 года № 6-167) «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки».

Представленным проектом решения «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 197600557,93 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 62456000,00 рублей;

- общий объем расходов в сумме 197600557,93 рублей;

- прогнозируемый дефицит в сумме 0,00 рублей;

на плановый период 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 167567115,66 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 44182000,00 рублей, и на 2025 год в сумме 172577313,05 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 47059000,00 рублей;

- общий объем расходов на 2024 год в сумме 167567115,66 рублей, на 2025 год в сумме 172577313,05 рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2024 год в сумме 11354200,00 рублей и на 2025 год в сумме 2845950,00 рублей;

- прогнозируемый дефицит на 2024 год в сумме 0,00 рублей, на 2025 год в сумме 0,00 рублей.

Объем доходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2023 год прогнозируется в сумме 226142,6 тыс. рублей, что составляет 92,7 % уровня оценки 2022 года, на 2024 год – 191996,8 тыс. рублей, на 2025 год – 199873,0 тыс. рублей.

Объем расходов консолидированного бюджета Рогнединского муниципального района на 2023 год прогнозируется в сумме 226142,6 тыс. рублей, что составляет 84,0 % уровня оценки 2022 года, на 2024 год – 191996,8 тыс. рублей, на 2025 год – 199873,0 тыс. рублей.

Прогноз основных параметров консолидированного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год (оценка) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Консолидированный бюджет** | | | | |
| Доходы, | 243929,2 | 226142,6 | 191996,8 | 199873,0 |
| в том числе налоговые и неналоговые, | 64574,0 | 82093,0 | 62897,0 | 66166,0 |
| Расходы | 269303,0 | 226142,6 | 191996,8 | 199873,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -25373,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Динамика основных параметров бюджета характеризуется в 2023 году повышением доли собственных доходов по сравнению с оценкой 2022 года на 8,4 %, в 2024 и 2025 году повышением доли соответственно на 5,2 и 4,3 процента.

Прогноз основных параметров проекта бюджета в 2022 году и на плановый период 2023-2025 годов представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год  (оценка) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| **Доходы всего,** | **192992,2** | **197600,6** | **167567,1** | **172577,3** |
| в том числе собственные доходы | 44781,5 | 62456,0 | 44182,0 | 47059,0 |
| **Расходы** | **215481,4** | **197600,6** | **167567,1** | **172577,3** |
| Дефицит (-) профицит (+) | -22489,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 197600,6 тыс. рублей, что составляет 91,7 % уровня оценки 2022 года, на 2024 год – 167567,1 тыс. рублей, на 2025 год – 172577,3 тыс. рублей.

Проект решения о бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

Положения «О Порядке составления, рассмотрения и утверждения районного бюджета муниципального образования «Рогнединский муниципальный район Брянской области», а так же о порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета и его внешней проверки», утвержденного решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 года № 3-341, (в редакциях от 29.02.2012 года № 4-221; от 16.10.2020 года № 6-84; от 22.11.2021 года № 6-167), иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Проект решения Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» включает 24 пункта, краткое содержание которых представлено ниже:

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Рогнединского района приходит к выводу, что проект решения Рогнединского муниципального района Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным актам законодательства в области бюджетных правоотношений.

Формирование доходной части бюджета на 2023-2025 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений

нормативных правовых актов, вступающих в действие с 1 января 2023 года и последующие годы. При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые показатели, учтены факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы, а так же принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство.

Динамика показателей доходной части бюджета в 2021-2025 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022  (оценка) | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред .году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Доходы**  **всего** | **209453,2** | **192992,2** | **197600,6** | **102,4** | **167567,1** | **84,8** | **172577,3** | **103,0** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы:*** | ***39263,4*** | ***44781,5*** | ***62456,0*** | ***139,5*** | ***44182,0*** | ***70,7*** | ***47059,0*** | ***106,5*** |
| *налоговые доходы* | *33926,6* | *38387,4* | *43114,0* | *112,3* | *42845,0* | *99,4* | *45721,0* | *106,7* |
| *неналоговые*  *доходы* | *5336,8* | *6394,1* | *19342,0* | *302,5* | *1337,0* | *6,9* | *1338,0* | *100,3* |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **170189,8** | **148210,7** | **135144,6** | **91,2** | **123385,1** | **91,3** | **125518,3** | **101,7** |

Доходы проекта бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме 197600,6 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 4608,4 тыс. рублей, или на 2,4 процента. В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются в объеме 167567,1 тыс. рублей в 2024 году, и 172577,3 тыс. рублей в 2025 году, темпы снижения доходной части бюджета к предыдущему году прогнозируются в 2024 году на уровне 15,2 % и роста в 2025 году на 3,0 %.

В 2023 году увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов к оценке ожидаемого исполнения прогнозируется в объеме 17674,5 тыс. рублей, или на 39,5 процента.

В 2022 году оценка ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых

доходов бюджета, принята в объеме утвержденных плановых назначений.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся

практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов

бюджета в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

Налоговые доходы бюджета в 2023 году планируются в объеме 43114,0 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2022 года составит 12,3 процента. На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозные показатели налоговых доходов составляют 42845,0 тыс. рублей и 45721,0 тыс. рублей соответственно. Темп роста в плановом периоде (2025 год) к предшествующему году прогнозируется в размере 6,7 %.

В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых доходов возрастет с 21,8 % в 2023 году, до 25,6 % в 2024 году, до 26,5% в 2025 году, к 2022 году увеличение составит 1,9 процента. В структуре собственных доходов в 2023 году доля налоговых доходов составляет 69,0 процентов, в 2024 году – 97,0%, в 2025 году – 97,2 процента.

Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022  оценка | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Налоговые доходы** | **33926,6** | **38387,4** | **43114,0** | **112,3** | **42845,0** | **99,4** | **45721,0** | **106,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 25486,1 | 27063,3 | 31588,0 | 116,7 | 34115,0 | 108,0 | 36639,0 | 107,4 |
| Акцизы на ГСМ | 6046,1 | 7105,0 | 6234,0 | 87,7 | 6384,0 | 102,4 | 6679,0 | 104,6 |
| Единый налог на вмененный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2172,8 | 3889,1 | 4195,0 | 107,9 | 1195,0 | 28,5 | 1195,0 | 100,0 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,0 | 0,0 | 767,0 | 0,0 | 821,0 | 107,0 | 878,0 | 106,9 |
| Государственная пошлина | 221,6 | 330,0 | 330,0 | 100,0 | 330,0 | 100,0 | 330,0 | 100,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В анализируемом периоде по всем налогам темпы роста и снижения к уровню предыдущего года характеризуются нестабильностью.

Общий объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 19342,0 тыс. рублей, что на 12947,9 тыс. рублей, или на 202,5 % выше уровня оценки 2022 года. Темп роста к уровню исполнения 2021 года составляет 262,4 процента.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2021- 2022 годах по сравнению с их прогнозными значениями на 2023- 2025 годы приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| факт | оценка | проект | | |
| Поступление неналоговых доходов, тыс. руб. | 5336,8 | 6394,1 | 19342,0 | 1337,0 | 1338,0 |
| Отклонение от предыдущего года,  тыс. руб. | 321,6 | 1057,3 | 12947,9 | -18005,0 | 1,0 |
| Темп роста к предыдущему году,  тыс. руб. | 106,4 | 119,8 | 302,5 | 6,9 | 100,1 |

Удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2023 год составляет 9,8 %, что ниже уровня 2022 года на 23,3 процентных пункта

Динамика прогнозируемого поступления неналоговых доходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022  оценка | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. г. | тыс. рублей | % к  пред .г. | тыс. рублей | % к пред. г. |
| **Неналоговые доходы** | **5336,8** | **6394,1** | **19342,0** | **302,5** | **1337,0** | **6,9** | **1338,0** | **100,1** |
| Доходы от использования имущества | 525,9 | 458,0 | 431,0 | 94,1 | 425,0 | 98,6 | 425,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8,9 | 3,7 | 5,0 | 135,1 | 6,0 | 120,0 | 7,0 | 116,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 472,9 | 423,0 | 436,0 | 103,1 | 436,0 | 100,0 | 436,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3966,5 | 5349,4 | 18150,0 | 339,3 | 150,0 | 0,8 | 150,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 362,6 | 160,0 | 320,0 | 200,0 | 320,0 | 100,0 | 320,0 | 100,0 |

При планировании бюджета на 2023-2025 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрен в сумме 135144,6 тыс. рублей, что на 13066,1 тыс. рублей или 8,8 процентов меньше планового объема безвозмездных поступлений бюджета 2022 года. В сравнении с исполнением 2021 года, объем безвозмездных поступлений 2023 года ниже на 35045,2 тыс. рублей, или 20,6 процентов. В общем объеме доходов проекта бюджета на 2023 год безвозмездные поступления составляют 68,4 %, что на 8,4 процентных пункта ниже утвержденного уровня 2022 года (76,8 процента). Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов в ходе рассмотрения бюджета и его дальнейшего исполнения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 | 2022  (оценка) | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году | тыс. рублей | % к пред. году |
| **Безвозмездные**  **поступления, из них** | **170189,8** | **148210,7** | **135144,6** | **91,2** | **123385,1** | **91,3** | **125518,3** | **101,7** |
| дотации | 45202,4 | 30577,8 | 28479,0 | 93,1 | 9986,0 | 35,1 | 9860,0 | 98,7 |
| субсидии | 38643,6 | 16907,3 | 3377,3 | 20,0 | 2653,5 | 78,6 | 4291,1 | 161,7 |
| субвенции | 78609,7 | 88271,2 | 93069,0 | 105,4 | 99591,4 | 107,0 | 100202,5 | 100,6 |
| межбюджетные трансферты | 7739,3 | 12451,8 | 10219,3 | 82,1 | 11154,2 | 109,1 | 11164,7 | 100,1 |
| доходы бюджетов от возврата остатков субсидий и др. прошлых лет | 88,8 | 52,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| возврат остатков субсидий и др. прошлых лет | -94,0 | -49,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Объем расходов, определенный в проекте решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составляет:

2023 год – 197600,6 тыс. рублей;

2024 год – 167567,1 тыс. рублей;

2025 год – 172577,3 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов по оценке на 2022 год, расходы, определенные в проекте решения на 2023 год, составляют 91,7 %, на 2024 год – 77,8%, на 2025 год – 80,1 процента.

Проектом бюджета на 2023 год определено, что расходы будут осуществляться по 10 разделам, на плановый период 2024 и 2025 годов расходы будут осуществляться по 11 разделам бюджетной классификации расходов.

Информация об объемах расходов бюджета 2021 - 2025 годов представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **2021 год** | **2022 год**  **оценка** | **проект** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
|  |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 25749,5 | 30523,1 | 30506,1 | 25139,4 | 25139,3 |
| Национальная оборона | 02 | 903,9 | 1013,8 | 1149,5 | 1201,3 | 1243,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2882,6 | 4663,7 | 3609,1 | 2403,0 | 2403,0 |
| Национальная экономика | 04 | 4034,4 | 17748,8 | 8730,5 | 6580,0 | 8759,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 731,1 | 863,1 | 15,4 | 62,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 0,0 | 25,0 | 26,0 | 27,0 |
| Образование | 07 | 98579,5 | 113954,7 | 112441,9 | 96673,2 | 94912,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 14925,4 | 20370,1 | 17158,5 | 6886,8 | 9425,6 |
| Социальная политика | 10 | 14747,5 | 17869,3 | 16430,5 | 22914,2 | 23493,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2131,5 | 2492,4 | 3202,7 | 1995,6 | 1995,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 6489,0 | 5982,4 | 4331,4 | 2331,4 | 2331,4 |
| **Условно утвержденные расходы** |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1354,2 | 2846,0 |
| **Итого** |  | **171174,4** | **215481,4** | **197600,6** | **167567,1** | **172577,3** |

Расходы бюджета по всем разделам в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2025 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** определены проектом решения в следующих объемах:

2023 год – 30506,1 тыс. рублей;

2024 год – 25139,4 тыс. рублей;

2025 год – 25139,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом, в 2023 году отмечается снижение расходов на 0,1 %, отмечается снижение в 2024 году – на 17,6 %, в 2025 году – на 17,7 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляет в 2023 году – 15,4 %, в 2024 году – 15,0 %, в 2025 году – 14,6 процента.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований запланированы расходы на 2023 год в сумме 466,5 тыс. рублей; на 2024 год – 435,8 тыс. рублей и на 2025 год – 435,8 тыс. рублей.

По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на:

- обеспечение деятельности главы исполнительно-распорядительного органа на 2023 год в сумме 1531,5 тыс. рублей; на 2024 год – 1531,5 тыс. рублей и на 2025 год – 1531,5 тыс. рублей.

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления на 2023 год в общей сумме 18078,5 тыс. рублей; на 2024 год – 14016,0 тыс. рублей и на 2025 год – 14016,0 тыс. рублей.

по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены средства на 2023 год – 5563,5 тыс. рублей; на 2024 год – 5198,4 тыс. рублей; на 2025 год – 5198,4 тыс. рублей.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы из резервного фонда администрации Рогнединского района: 50,0 тыс. рублей на 2023 год и по 0,0 тыс. рублей плановый период 2024 и 2025 годов.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированы расходы на 2023 год – 2508,7 тыс. рублей; на 2024 год – 3004,6 тыс. рублей; на 2025 год – 4496,3 тыс. рублей;

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** определены проектом решения в следующих объемах:

2023 год – 1149,5 тыс. рублей;

2024 год – 1201,3 тыс. рублей;

2025 год – 1243,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы с увеличением к уровню 2022 года, в 2023 году – на 13,4 %, в 2024 году – на 18,5%, в 2025 году на 22,7 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2023-2025 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы в следующих объемах:

2023 год – 3609,1 тыс. рублей;

2024 год – 2403,0 тыс. рублей;

2025 год – 2403,0 тыс. рублей.

К уровню 2022 года, расходы в 2023 году уменьшены на 22,6 %, в плановом периоде 2024 -2025 годы – снижены на 48,5% и 48,5 процента соответственно. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2023-2025 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

В рамках данного раздела осуществляются мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, мероприятия в сфере пожарной безопасности и по повышению безопасности дорожного движения.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** составят:

2023 год – 8730,5 тыс. рублей;

2024 год – 6580,0 тыс. рублей;

2025 год – 8759,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает снижение расходов по отношению к 2022 году: в 2023 году на 50,8%, в 2024 году снижение расходов на 62,9 %, в 2025 году уменьшение на 50,6 %, что объясняется отсутствием полного распределения областных средств на момент формирования проекта бюджета. В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 04 «Национальная экономика» в 2023 году составят 4,4 %, в 2024 году – 3,9 %, в 2025 году – 5,1 процента.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств - администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района. Наиболее значительный объем запланирован в отношении администрации Рогнединского района, на долю которого в 2022 году будет приходиться 99,2 % расходов по данному разделу, в 2023-2025 годах – 99,5 % ежегодно.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом решения определены в следующих объемах:

2023 год – 15,4 тыс. рублей;

2024 год – 62,0 тыс. рублей;

2025 год – 0,0 тыс. рублей.

Анализ динамики планируемых расходов по данному разделу характеризует их увеличение по сравнению с оценкой текущего года: в 2023 году на 98,2% , в 2024 году на 92,8 процента, в 2025 году – средства не планируются. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2023-2025 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств. В 2023 - 2025 годах запланированы капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в сумме 6,2 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** расходы в проекте решения определены в объемах:

2023 год – 112441,9 тыс. рублей;

2024 год – 96673,2 тыс. рублей;

2025 год – 94912,6 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета расходы раздела 07 «Образование»

в 2023 году составят 56,9 %, в 2024 году – 57,7 %, в 2025 году – 55,0 процентов. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2023-2025 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств– администрация Рогнединского района и отдел образования администрации Рогнединского района. Наиболее значительный объем запланирован в отношении отдела образования администрации Рогнединского района, на долю которого в 2023 году будет приходиться 86,2 % расходов по данному разделу, в 2024-2025 годах – 88,2% - 90,2% соответственно.

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов представлена

в таблице:(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Подраздел** | **проект** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
|  |  |
| Дошкольное образование | 0701 | 16524,9 | 14544,3 | 14544,3 |
| Общее образование | 0702 | 77951,1 | 68339,3 | 66578,7 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 6076,4 | 4371,1 | 4371,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 344,1 | 339,1 | 339,1 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 11545,4 | 9079,4 | 9079,4 |
| **итого** |  | **112441,9** | **96673,2** | **94912,6** |

Значительный объем расходов по разделу в 2023 году связан с финансовым обеспечением государственных гарантий на получение общего образования (69,3% бюджетных ассигнований): в 2023-2025 годы абсолютное значение расходов на эти цели составит 77951,1 тыс. рублей, 68339,3 тыс. рублей, 66578,7 тыс. рублей соответственно.

В 2023 году к уровню 2022 года, объем средств на образование уменьшился на 1,3 процента.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** в проекте бюджета запланированы в объемах:

2023 год – 17158,5 тыс. рублей;

2024 год – 6886,8 тыс. рублей;

2025 год – 9425,6 тыс. рублей.

Расходы 2023 года по сравнению с расходами 2022 года запланированы в объеме 84,2 процента. Доля расходов по разделу в структуре бюджета в 2023 году составит 8,7 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2023 - 2025 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

По подразделу 0801 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия в 2023 -2025 годах.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2023 год – 16430,5 тыс. рублей;

на 2024 год – 22914,2 тыс. рублей;

на 2025 год – 23493,5 тыс. рублей.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом, расходы уменьшены на сумму 1438,8 тыс. рублей, или на 8,1 процента.

В общем объеме бюджета, доля расходов по разделу составит в 2023 году – 8,3 %, в 2024 году – 13,7 %, в 2025 году – 13,6 процента. В соответствии с ведомственной структурой расходы в 2023-2025 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы проектом бюджета определены в объеме:

на 2023 год – 3202,7 тыс. рублей;

на 2024 год – 1995,6 тыс. рублей;

на 2025 год – 1995,6 тыс. рублей.

В 2023 году расходы утверждены значительно выше уровня 2022 года, на 28,5%.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** расходы в проекте решения определены в следующих объемах:

2023 год – 4331,4 тыс. рублей;

2024 год – 2331,4 тыс. рублей;

2025 год – 2331,4 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года характеризуется снижением на 27,6 %. Расходы бюджета по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году будет осуществляться 1 главным распорядителем бюджетных средств – финансовым отделом администрации Рогнединского района.

Ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована по 5 главным распорядителям расходов бюджета.

Информация об объемах планируемых расходов бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов в представлена в приложении 6 к проекту решения. Крупным главными распорядителям по объемам бюджетных средств является отдел образования администрации Рогнединского района, в отношении которого в 2023 году запланировано 55,7 % общих расходов областного бюджета, в 2024 году – 56,4 %, в 2025 году – 53,8 процента.

Данные о главных распорядителях средств бюджета, обеспечивающих исполнение расходов бюджета в максимальных объемах, представлены в таблице. тыс. рублей

| **Наименование** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета, всего** | **197600,6** | **167567,1** | **172577,3** |
| Администрация Рогнединского района | 77157,0 | 63656,0 | 68935,1 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 110032,2 | 94591,3 | 92830,7 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 9077,0 | 8034,3 | 9526,0 |
| Рогнединский районный Совет народных депутатов | 466,5 | 435,8 | 435,8 |
| Контрольно-счетная палата Рогнединского района | 867,9 | 849,7 | 849,7 |

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект

бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 3 муниципальных программ и 3 подпрограмм, утвержденных постановлением администрации Рогнединского района № 426 от 03.11.2022 года .

Анализ распределения расходов бюджета по муниципальным программам на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов представлен в приложении 5 к проекту решения. В соответствии с проектом решения расходы бюджета на реализацию 3 муниципальных программ на 2023 год запланированы в сумме 196223,4 тыс. рублей, что составляет 99,3 % общего объема расходов бюджета, на 2024 год – 164934,6 тыс. рублей, на 2025 год –168453,1 тыс. рублей, что составляет 98,4 % и 97,6 % общего объема расходов бюджета соответственно.

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены в сумме 8133,9 тыс. рублей, в том числе на 2023 год – 1377,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2632,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4124,2 тыс. рублей.

Динамика расходов на финансовое обеспечение муниципальных программ и непрограммной деятельности представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2023-2025** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2023-2025 годы) | 209769,7 | 77164,2 | 63663,2 | 68942,3 |
| Развитие образования Рогнединского района (2023-2025 годы) | 297454,2 | 110032,2 | 94591,3 | 92830,7 |
| Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2023-2025 годы) | 22387,2 | 9027,0 | 6680,1 | 6680,1 |
| **итого** | **529611,1** | **196223,4** | **164934,6** | **168453,1** |
| Непрограммная деятельность | 8133,9 | 1377,2 | 2632,5 | 4124,2 |
| **Всего** | **537745,0** | **197600,6** | **167567,1** | **172577,3** |

Проект бюджета на 2023-2025 годы прогнозируется сбалансированный, по доходам и расходам. Пунктом 1 и 2 текстовой части проекта решения и приложением 7 к проекту решения определены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, прогнозируемых в 2023 году показывает, что в структуре указанных источников основную долю занимают изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин