

Теоретикова И.В.
Генеральный директор
И.И.И.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА АЛТАЙ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ
КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ЧЕМАЛЬСКИЙ РАЙОН»
649240 Республика Алтай, Чемальский район,
с.Чемал, ул.Пчелкина, 83
Тел. 8 (38841)22826
E-mail:ksk_chemal@mail.ru



РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯЗЫ
АЛТАЙ РЕСПУБЛИКА
«ЧАМАЛ АЙМАКТЫН»
МУНИЦИПАЛ ТӨЗӨЛМӨЗИНИНГ
ЧОТТООР-ТООЛООР КҮРЕЕЗИ

№ 105 от « 28 » 11 2022 г.

И.о. Главы Чемальского района
Т.А. Путинцевой

Заместителю Председателя
Совета депутатов
Чемальского района
Р.С. Шевченко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» на проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чемальский район», утвержденным Решением Совета депутатов Чемальского района от 29 октября 2021 г. № 4-159, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район», утвержденным Решением Совета депутатов Чемальского района от 14 декабря 2021 № 4-170, Планом работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район» на 2022 год.

Проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен на рассмотрение в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Чемальский район» 15 ноября 2022 года (вх. № 54 от 15.11.2022), в установленный ст. 185 БК РФ срок.

Проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект решения) одобрен распоряжением И.о. Главы Чемальского района от 14.11.2022 № 551-р.

В ходе проведения экспертизы проведена оценка проекта решения на его соответствие нормам бюджетного законодательства и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Алтай и МО «Чемальский район».

Проанализированы прогнозные показатели социально-экономического развития МО «Чемальский район» на период 2023-2025 гг., а так же исходные данные, формирующие доходную и расходную часть муниципального бюджета Чемальского района (далее муниципальный бюджет).



1. Анализ прогноза социально — экономического развития МО «Чемальский район».

Прогноз социально-экономического развития МО «Чемальский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренный Главой Чемальского района (постановление И.о. Главы Чемальского района от 10.11.2022 № 146) (далее – Прогноз СЭР), разработан по двум вариантам.

Прогноз разработан на вариантной основе исходя из вариантов сценарных условий и основных параметров социально-экономического развития Чемальского района и Республики Алтай на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики МО «Чемальский район» и Правительства Республики Алтай на очередной финансовый год и плановый период.

Первый вариант прогноза (консервативный) основан на структурном замедлении темпов экономического роста в среднесрочной перспективе, предполагаются более умеренные эффекты от реализации мер государственной поддержки сфер экономики. Первый вариант прогноза предлагается использовать для разработки параметров местного бюджета МО "Чемальский район".

Второй вариант прогноза (базовый) описывает сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер по повышению устойчивости экономики в условиях санкций.

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

- устойчивый рост экономики района на основе формирования современного туристско-рекреационного сектора и сопутствующих ему отраслей хозяйства, таких как народные ремесла и промыслы, производство сувенирной продукции, ресторанный бизнес, пищевая промышленность на местном сырье, индустрия развлечений;
- создание благоприятных условий для формирования экологически чистых производств, основанных на местном сырье;
- развитие и модернизация транспортной, инженерной и энергетической инфраструктуры;
- развитие социальной сферы и человеческого капитала;
- повышение эффективности функционирования системы местного самоуправления.

Макроэкономические условия развития МО «Чемальский район» по первому варианту Прогноза СЭР характеризуются следующим:

- ростом в 2023-2025 годах следующих показателей:

среднегодовой численности постоянного населения с 11,3 тыс. человек в 2023 году до 11,4 тыс. человек в 2025 году;

объема отгруженных товаров собственного производства с 192,6 млн. рублей в 2023 году до 196,5 млн. рублей в 2025 году, темп роста в среднем составит на 1,0% (в 2023-2025 годах к предыдущему году предусмотрен 100,0 %, 101,0 % и 101,0% соответственно);

продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств с 398,8 млн. рублей в 2023 году до 450,8 млн. рублей в 2025 году, темп роста в среднем составит на 4,2 % (в 2023-2025 годах к предыдущему году предусмотрен 100,0 %, 106,4 % и 106,3 % соответственно);

индекса производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в среднем на 0,9 % (темп роста к предыдущему году составит в 2023-2025 годах 95,2 %, 107,4% и 100,0 % соответственно);

количества субъектов МП с 121 ед. в 2023 году до 126 ед. в 2025 году;

оборота по малым предприятиям с 200,1 млн. рублей в 2023 году до 214,3 млн. рублей в 2025 году, темп роста в среднем на 3,5 % (в 2024-2025 годах к предыдущему году составит 104,0% и 103,0% соответственно);

количества индивидуальных предпринимателей с 318 человек в 2023 году до 322 человек в 2025 году;

объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 89,8 млн. рублей в 2023 году до 91,6 млн. рублей в 2025 году, темп роста в среднем на 1,0% (в 2023-2025 годах к предыдущему году составит 100,0 %, 101,0 %, 101,0 % соответственно);

ввода в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования с 6,5 тыс. кв. м в 2023 году до 7,1 тыс. кв.м в 2025 году, темп роста в среднем на 9,1% (в 2024-2025 годах к предыдущему году составит 115,4 %, 102,7 % соответственно);

собственных доходов бюджета с 268,1 млн. рублей в 2023 году до 288,0 млн. рублей в 2025 году;

стоимости основных фондов для целей налогообложения с 401,5 млн. рублей в 2023 году до 409,6 млн. рублей в 2025 году, темп роста в среднем на 1,0 % (в 2023-2025 годах к предыдущему году составит 100,0 %, 101,0 %, 101,0 % соответственно);

фонда оплаты труда для целей налогообложения с 471,2 млн. рублей в 2023 году до 470,7 млн. рублей в 2025 году, темп роста в 2023-2025 годах к предыдущему году составит 100,0 %, 90,0 %, 110,0 % соответственно;

среднемесячной зарплаты работников с 39 315,5 рублей в 2023 году до 40 903,2 рублей в 2025 году, темп роста в среднем на 2,7 % (в 2023-2025 годах к предыдущему году составит 104,0 %, 102,0 %, 102,0 % соответственно).

-снижением в 2023-2025 годах следующих показателей:

индекса потребительских цен на конец года в среднем на 2,6 % (темп роста к предыдущему году составит в 2023-2025 годах 92,9 %, 99,1% и 100,2 % соответственно);

уровня зарегистрированной безработицы с 3,3 % в 2023 году до 3,0 % в 2025 году.

Согласно *Пояснительной записке к Прогнозу СЭР* по сравнению с вариантом прогноза на 2022-2024 годы, представленный вариант прогноза скорректирован практически по всем показателям. Уточнение оценки 2021 года, а также тенденции 1 полугодия 2022 года выявили необходимость корректировки ожидаемых результатов по итогам 2022 года и прогнозных показателей на 2023 - 2024 годы.

2. Основные характеристики муниципального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и их соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации.

2.1. В соответствии с бюджетным законодательством муниципальный бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы МО «Чемальский район».

Проект Решения определяет основные характеристики муниципального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов: прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета, общий объем расходов муниципального бюджета, прогнозируемый дефицит (профицит).

В таблице 1 приведены основные характеристики муниципального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно проекту бюджета.

Таблица 1 «Основные характеристики муниципального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Наименование показателя	(тыс. рублей)		
	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	681711,5	506136,1	510638,2
Расходы	693173,8	506136,1	510638,2
Дефицит (-), профицит (+)	-11462,3	0,0	0,0

Исходя из данных таблицы 1, следует:

- общий объем доходов муниципального бюджета прогнозируется в сумме: на 2023 год – 681 711,5 тыс. рублей, на 2024 год – 506 136,1 тыс. рублей и на 2025 год – 510 638,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов прогнозируется в сумме: на 2023 год – 693 173,8 тыс. рублей, на 2024 год – 506 136,1 тыс. рублей и на 2025 год – 510 638,2 тыс. рублей;

Дефицит муниципального бюджета на 2023 год составит 11 462,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует положениям ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Основными источниками финансирования дефицита муниципального бюджета будут являться муниципальные внутренние заимствования (кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации).

Проект бюджета предусматривает условно утверждаемые расходы на 2024 год в сумме 7 877,2 тыс. рублей, на 2025 год – 17 019,3 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

2.2. Состав представленных документов и материалов к проекту бюджета соответствует положениям ст.184.1, ст.184.2 БК РФ, а также ст. 10 «Положения о бюджетном процессе в МО «Чемальский район» от 29.10.2021 № 4-159.

2.3. Проектом бюджета устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 11 462,3 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 11 462,3 тыс. рублей и на 1 января 2026 года в сумме 11 462,3 тыс. рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2024 года – 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 0,0 тыс. рублей и на 1 января 2026 года – 0,0 тыс. рублей, с соблюдением требований, предусмотренных ст.107 БК РФ.

3. Анализ общего объема доходов. Оценка обоснованности и достоверности их планирования.

Проект муниципального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Чемальский район» на 2023-2025 годы, утвержденных Постановлением Администрации Чемальского района от 02.09.2022 № 114.

3.1. Общий объем доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2023 год – 681 711,5 тыс. рублей, на 2024 год – 506 136,1 тыс. рублей, на 2025 год – 510 638,2 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 10 «Положения о бюджетном процессе в МО «Чемальский район» от 29.10.2021 № 4-159 одновременно с рассматриваемым проектом бюджета представлена оценка ожидаемого исполнения муниципального бюджета по доходам за 2022 год, согласно которой ожидаемое исполнение доходов за 2022 год составляет 602 190,6 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 221 205,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 380 984,9 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице 2 «Динамика поступлений доходов в муниципальный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2022 год представленной с проектом бюджета.

Таблица 2 «Динамика поступлений доходов в муниципальный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Наименование доходов	Поступление доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	2022 г Оценка ожидаемого исполнения	2023 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к базисному году (ожидаемое исполнение за 2022)		
			2024 г.	2025 г.	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	179549,5	211177,1	219673,9	231876,2	117,6	104,0	105,6	117,6	122,4	129,2
Неналоговые доходы	41656,2	22916,6	22346,2	22005,7	55,0	97,5	98,5	55,0	53,7	52,8

Безвозмездные поступления, всего	380984,9	447617,8	264116,0	256756,3	117,5	59,0	97,2	117,5	69,3	67,4
Всего доходов, в том числе:	602190,6	681711,5	506136,1	510638,2	113,2	74,3	100,9	113,2	84,1	84,8
Налоговые и неналоговые доходы	221205,7	234093,7	242020,1	253881,9	105,8	103,4	104,9	105,8	109,4	114,8

Общий объем доходов на 2023 год спрогнозирован с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2022 году на + 79 520,9 тыс. рублей или на 13,2 %, в том числе планируется увеличение налоговых доходов на + 31 627,6 тыс. рублей, снижение неналоговых доходов на – 18 739,6 тыс. рублей и увеличение безвозмездных поступлений на + 66 632,9 тыс. рублей.

Объем налоговых поступлений по сравнению с уровнем 2022 года увеличится: темп роста в 2023 году – 117,6 %, в 2024 году – 122,4 %, в 2025 году – 129,2 %.

Объем неналоговых поступлений по сравнению с уровнем 2022 года уменьшается: темп роста в 2023 году – 55,0 %, в 2024 году – 53,7 %, в 2025 году – 52,8 %.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2022 года: темп роста в 2023 году – 117,5 %, в 2024 году – 69,3 %, в 2025 году – 67,4 %.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2023 году в объеме 234 093,7 тыс. рублей, в 2024 году – 242 020,1 тыс. рублей, в 2025 году – 253 881,9 тыс. рублей.

3.2. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений составит: в 2023 году – 447 617,8 тыс. рублей, в 2024 году – 264 116,0 тыс. рублей и в 2025 году – 256 756,3 тыс. рублей.

Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведен в таблице 3.

Таблица 3 «Анализ безвозмездных поступлений в разрезе их видов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
(по оценке ожидаемого исполнения)

Наименование показателя	Безвозмездные поступления (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	2022 г Оценка ожидаемого исполнения	2023 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2022 году (ожидаемое исполнение)		
			2024 г.	2025 г.	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	87676,9	86331,7	69065,4	69065,4	98,5	80,0	100,0	98,5	78,8	78,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	33618,6	132667,0	49075,4	31769,8	394,6	37,0	64,7	394,6	146,0	94,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	192124,7	179407,2	126523,5	136469,4	93,4	70,5	107,9	93,4	65,9	71,0
Иные межбюджетные трансферты	41417,5	49211,9	19451,7	19451,7	118,8	39,5	100,0	118,8	47,0	47,0

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	354837,7	447617,8	264116,0	256756,3	126,2	59,0	97,2	126,2	74,4	72,4
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	30122,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3974,9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего безвозмездных поступлений	380984,9	447617,8	264116,0	256756,3	117,5	59,0	97,2	117,5	69,3	67,4

Объем безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется в 2023 году – 447 617,8 тыс. рублей (65,7% от объема всех доходов). В 2022 году данный объем средств первоначально составлял – 264 329,5 тыс. рублей или 62,1 % от объема всех доходов.

В 2024 году – 264 116,0 тыс. рублей (52,2 % от объема всех доходов) и 2025 год – 256 756,3 тыс. рублей (50,3 % от объема всех доходов).

Необходимо отметить, что показатели поступлений из республиканского бюджета *не окончательные и будут корректироваться в течении года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации*. Так, в 2022 году поступление средств из республиканского бюджета прогнозировалось в объеме 264 329,5 тыс. рублей, согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части муниципального бюджета в 2022 году исполнение поступлений ожидается в объеме 354 837,7 тыс. рублей (134,2 %).

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов в 2023 году занимают субвенции, их доля составляет 40,1 % (179407,2 тыс. рублей).

В плановом периоде 2024-2025 годах наибольший удельный вес занимают также субвенции, их доля составляет в 2024 году – 47,9 % (126523,2 тыс. рублей) и в 2025 году – 53,2 % (136469,4 тыс. рублей).

Согласно проекту бюджета на софинансирование расходов муниципального бюджета предусматривается поступление субсидий из республиканского бюджета на 2023 год в объеме 132667,0 тыс. рублей, на 2024 год – 49075,4 тыс. рублей и на 2025 год – 31769,8 тыс. рублей.

Поступление иных межбюджетных трансфертов предусматривается в виде межбюджетных трансфертов:

- передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2023 г. в сумме 5 659,5 тыс. рублей, в 2024 г. – 5 657,5 тыс. рублей, в 2025 г. – 5 657,5 тыс. рублей;
- бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в 2023 г. в сумме 13552,4 тыс. рублей, в 2024 г. – 13794,2 тыс. рублей, в 2025 г. – 13794,2 тыс. рублей;
- передаваемые бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий индивидуальных программ социально-экономического развития Республики Алтай, республики Карелия и Республики Тыва в 2023 г. в сумме 30000,0 тыс. рублей, в 2024 г. – 0,0 тыс. рублей, в 2025 г. – 0,0 тыс. рублей.

3.3. Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета прогнозируются в 2023 году в объеме 234 093,7 тыс. рублей, в 2024 году – 242 020,1 тыс. рублей, в 2025 году – 253 881,9 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2023 году составит – 34,3 %, в 2024 году – 47,8 %, в 2025 году – 49,7 %.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета на 2023 год на 5,8 % или на 12 888,0 тыс. рублей больше ожидаемого поступления указанных доходов в 2022 году. По сравнению с прогнозом на 2023 год прогнозируемые в 2024 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 3,4 % или на 7 926,4 тыс. рублей и составят 242 020,1 тыс. рублей. В 2025 году поступление указанных доходов в муниципальный бюджет составит 253 881,9 тыс. рублей, прирост к прогнозу на 2024 год составит 4,9 % или 11 861,8 тыс. рублей.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета в 2023-2025 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении доходов в 2022 году и прогнозе поступлений доходов на 2024-2025 годы, предоставленным Финансовым отделом администрации Чемальского района, с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета.

Налоговые доходы

Общий объем налоговых доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2023 год в сумме 211177,1 тыс. рублей, на 2024 год – 219 673,9 тыс. рублей, на 2025 год – 231 876,2 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлен в таблице 4.

Таблица 4 «Анализ поступлений налоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

тыс. рублей

Наименование показателя	Поступление доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	2022 г Оценка ожидае- мого исполне- ния	2023 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2022 г (ожидаемое исполнение)		
			2024 г.	2025 г.	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на доходы физических лиц	82569,7	98693,0	105236,9	112722,9	119,5	106,6	107,1	119,5	127,5	136,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5827,0	6355,3	6504,3	7002,8	109,1	102,4	107,7	109,1	111,6	120,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	68966,8	81203,1	82263,8	85554,4	117,8	101,3	104,0	117,8	119,3	124,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	24,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	11,7	6,0	6,2	6,5	51,3	103,3	104,8	51,3	53,0	55,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3986,0	5872,0	6107,0	6352,0	147,3	104,0	104,0	147,3	153,2	159,4
Налог на имущество организаций	15498,4	15522,7	15910,7	16467,6	100,2	102,5	103,5	100,2	102,7	106,3
Налог на добычу полезных ископаемых	394,0	400,0	416,0	433,0	101,5	104,0	104,1	101,5	105,6	109,9
Государственная	2271,2	3125,0	3229,0	3337,0	137,6	103,3	103,4	137,6	142,2	146,9

пошлина										
Всего налоговые доходы	179549,5	211177,1	219673,9	231876,2	117,6	104,0	105,6	117,6	122,4	129,2

Основными источниками налоговых доходов являются: *налог на доходы физических лиц* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2023 году – 46,7 %, в 2024 году – 47,9 %, в 2025 году – 48,6 %), *налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2023 году – 38,5 %, в 2024 году – 37,5 %, в 2025 году – 36,9 %) и *налог на имущество организаций* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2023 году – 7,4 %, в 2024 году – 7,3 %, в 2025 году – 7,1 %).

В 2023-2025 годах по отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2022 год отмечается тенденция увеличения поступлений по группам налоговых доходов, за исключением единого сельскохозяйственного налога.

Общий объем поступлений *налога на доходы физических лиц* в муниципальный бюджет составит в 2023 году – 98 693,0 тыс. рублей, в 2024 году – 105 236,9 тыс. рублей, в 2025 году – 112 722,9 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, при прогнозировании поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для расчета налога на доходы физических лиц, использовались:

- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 5 – НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», сложившиеся за предыдущие периоды;
- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 7 – НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом», сложившаяся за предыдущие периоды;
- динамика налоговых вычетов по форме 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами».

Расчет прогнозного объема поступлений налога на доходы физических лиц осуществлялся по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости).

Прогнозируемые поступления на 2023-2025 годы выше ожидаемой оценки поступления НДФЛ в 2022 году связано с прогнозируемым увеличением налогооблагаемой базы по НДФЛ с планируемым увеличением МРОТ с 01.01.2023 на 6,3% и в связи с реализацией указа Президента РФ по отдельным категориям работников.

Общий объем поступлений *акцизов по подакцизным* товарам на 2023 год прогнозируется в сумме 6 355,3 тыс. рублей, на 2024 год – 6 504,3 тыс. рублей и на 2025 год – 7 002,8 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2023-2025 годы осуществлялся исходя из оценки ожидаемого поступления акцизов за 2022 год.

Поступление *налогов на совокупный доход* прогнозируется на 2023 год в сумме 87 081,1 тыс. рублей, на 2024 год – 88 377,0 тыс. рублей, на 2025 год – 91 912,9 тыс. рублей, в т.ч.:

- *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, спрогнозирован исходя из ожидаемого поступления за 2022 год, а также с учетом среднего

темпа прироста за последние 2 года. Таким образом, сумма полученного налога составит в 2023 году 81 203,1 тыс. руб., 2024 году 82 263,8 тыс. руб., 2025 году 85 554,4 тыс. руб.

- единый сельскохозяйственный налог определен на основе анализа ожидаемого поступления, с учетом расчетов предоставленных главным администратором доходов и составит в 2023 году 6,0 тыс. руб., 2024 году 6,2 тыс. руб., 2025 году 6,5 тыс. руб.

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения спрогнозирован на 2023-2025 годы с учетом появления новых налогоплательщиков по данному виду налога в связи с отменой ЕНВД с 1 января 2021 года и составит в 2023 году – 5 872,0 тыс. руб., 2024 году – 6 107,0 тыс. руб., 2025 году - 6 352,0 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество организаций прогнозируется на 2023 год в сумме 15 522,7 тыс. рублей, на 2024 год – 15 910,7 тыс. рублей, на 2025 год – 16 467,6 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке при расчете налога учтены:

- динамика налоговой базы отчета по форме № 5 – НИО « О налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций», сложившаяся за предыдущие периоды;

- динамика фактических поступлений по налогу согласно данным отчета по форме №1-НМ "Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Расчет прогнозного объема поступлений налога на имущество организаций осуществляется по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок.

Поступление налога на добычу полезных ископаемых, определено на основе расчета главного администратора доходов и данных отчета УФНС России по Республике Алтай 5-НДПИ за 2021 год, с учетом ожидаемого поступления.

Сумма налога составит на 2023 год - 400,0 тыс. руб., на 2024 год- 413,0 тыс. руб., на 2025 год- 433,0 тыс. руб.

Поступление государственной пошлины планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2022 году с учетом данных главных администраторов доходов местного бюджета, также размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации. Прогноз государственной пошлины на 2023 год составил 3 125,0 тыс. рублей, на 2024 год – 3 229,0 тыс. рублей, на 2025 год – 3 337,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Проектом бюджета неналоговые доходы на 2023 год определены в объеме 22 916,6 тыс. рублей, на 2024 год – 22 346,2 тыс. рублей, на 2025 год – 22 005,7 тыс. рублей.

Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2023 год и на плановый период представлен в таблице.

Таблица 5 «Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

тыс. рублей

Наименование дохода	Поступление неналоговых доходов (тыс. руб.)		Темп роста (%)							
	2022 г Оценка ожидаемого исполнения	2023 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2022 г (ожидаемое исполнение)		
			2024 г.	2025 г.	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы от использования	23314,3	19509,2	19009,2	18409,2	83,7	97,4	96,9	83,7	81,5	79,0

ния имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности										
Платежи при пользовании природными ресурсами	84,0	83,2	86,5	86,5	99,1	104,0	100,0	99,1	103,0	103,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1674,8	273,4	273,4	273,4	16,3	100,0	100,0	16,3	16,3	16,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13616,0	1840,0	1766,3	2025,8	13,5	96,0	114,7	13,5	13,0	14,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2967,1	1210,8	1210,8	1210,8	40,8	100,0	100,0	40,8	40,8	40,8
Итого неналоговых доходов	41656,2	22916,6	22346,2	22005,7	55,0	97,5	98,5	55,0	53,7	52,8

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год – 9,8 %, на 2024 год – 9,2 %, на 2025 год – 8,7 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2023 год прогнозируется в сумме 19 509,2 тыс. рублей, на 2024 год – 19 009,2 тыс. рублей, на 2025 год – 18 409,2 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке расчет прогноза произведен исходя из размеров арендной платы по фактически заключенным договорам на основании данных главного администратора доходов местного бюджета Администрации Чемальского района (отдела земельных и имущественных отношений).

Доходы в виде платежей при пользовании природными ресурсами, поступающие в муниципальный бюджет, включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду. Поступление доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами на 2023 год запланировано в объеме – 83,2 тыс. рублей, на 2024 год – 86,5 тыс. рублей, на 2025 год – 86,5 тыс. рублей.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году планируется в объеме 273,4 тыс. рублей, в 2024 году – 273,4 тыс. рублей и в 2025 году – 273,4 тыс. рублей, исходя из прогнозных данных главного

администратора доходов бюджета Администрации Чемальского района (МБУ «Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политики»).

Поступление на 2023 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется в сумме 1 840,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 766,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 025,8 тыс. рублей, на основании данных главного администратора доходов бюджета – Администрации Чемальского района (Отдела земельных, имущественных отношений).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2023 году в объеме 1 210,8 тыс. рублей, в 2024 году – 1 210,8 тыс. рублей, в 2025 году – 1 210,8 тыс. рублей.

4. Анализ расходной части муниципального бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

4.1. Общая характеристика расходов муниципального бюджета.

Расходы муниципального бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформированы в пределах общей суммы доходов с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Проект муниципального бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с утвержденными 4 муниципальными программами.

Резервный фонд МО «Чемальский район» сформирован на 2023-2025 годы в соответствии со *ст.81 БК РФ* и составит в объеме 2000,0 тыс. рублей, ежегодно.

Планируемый объем расходов муниципального бюджета составляет на 2023 год – 693 173,8 тыс. рублей, на 2024 год – 506 136,1 тыс. рублей и на 2025 год – 510 638,2 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов муниципального бюджета в динамике за период 2023-2025 гг. приведен в Таблице № 2.

Таблица № 2 «Анализ общего объема расходов муниципального бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.»

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2021 № 4-166 на 2022 год	Проект бюджета (2023-2025 гг)		
		2023	2024	2025
Общий объем расходов, тыс. рублей	478529,3	693173,8	506136,1	510638,2
Отклонения к предыдущему году	сумма	х	+214644,5	-187037,7
	процент	х	44,9	27,0
				0,9

Общий объем расходов муниципального бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 увеличится на «+» 214 644,5 тыс. рублей или на 44,9 % (по сравнению первоначальной редакцией бюджета от 14.12.2021 № 4-166). По сравнению с 2023 годом расходы уменьшаются в 2024 году на «-» 187 037,7 тыс. рублей или на 27,0 %, по сравнению с 2024 годом расходы в 2025 году увеличиваются на «-» 4 502,1 тыс. рублей или на 0,9 %.

4.2. Анализ источников финансирования дефицита муниципального бюджета.

Проектом бюджета предлагается утвердить муниципальный бюджет на 2023 год с дефицитом в сумме 11 462,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с приложениями № 1 и № 2 к проекту бюджета в качестве источников финансирования дефицита муниципального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, предусмотрены:

1) Кредиты кредитных организаций в 2023 году в объеме 11 462,3 тыс. рублей, в 2024 году в объеме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в объеме 0,0 тыс. рублей.

Объем привлекаемых заимствований в кредитных организациях в 2023 году планируется в объеме 11 462,3 тыс. рублей, в 2024 году в объеме 11 462,3 тыс. рублей, в 2025 году в объеме 11 462,3 тыс. рублей.

Погашение кредитов кредитных организаций в 2023 году планируется в объеме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в объеме – 11 462,3 тыс. рублей, в 2025 году в объеме – 11 462,3 тыс. рублей.

4.3. Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

В соответствии с ст. 7 проекта Решения о бюджете планируется утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 3 939,3 тыс. рублей, в том числе федеральные средства – 0,0 тыс. рублей, республиканские средства – 3 011,3 тыс. рублей, местные средства – 928,0 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальными данными Решения от 14.12.2021 № 4-116 «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год планируется больше на «+» 669,5 тыс. рублей (2022 год – 3 269,8 тыс. рублей).

Удельный вес публичных нормативных обязательств в 2023 году в структуре общих расходов местного бюджета составит - 0,6 %.

В 2023 году предусмотрены следующие публичные нормативные обязательства:

- осуществление назначения и выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих – 628,0 тыс. рублей;

- субвенции на реализацию государственных полномочий Республики Алтай, связанных с организацией и обеспечением отдыха и оздоровления детей – 1 563,3 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 1 748,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024-2025 годы объем бюджетных ассигнований местного бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств составит: на 2024 год сумме 6 510,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4 539,7 тыс. рублей.

4.4. Анализ бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов муниципального бюджета на 2023-2025 гг.

Анализ бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов представлен в Таблице № 3.

Таблица № 3 «Анализ бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам функциональной

классификации расходов на 2023-2025 годы».

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2021 № 4-116 на 2022 год	тыс. рублей Проект бюджета (2023-2025 гг)		
		2023 год	2024 год	2025 год
Общегосударственные вопросы	50165,2	65616,3	62965,8	62950,6
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>10,5</i>	<i>9,5</i>	<i>12,4</i>	<i>12,3</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+15451,1	-2650,5
	процент	X	30,8	4,0
Национальная оборона	111,8	514,3	402,5	54,2
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,0</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,0</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+402,5	-111,8
	процент	X	360,0	21,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1101,8	885,2	865,9	865,9
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,2</i>	<i>0,1</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-216,6	-19,3
	процент	X	19,7	2,2
Национальная экономика	7295,5	8309,4	8148,0	8646,5
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,5</i>	<i>1,2</i>	<i>1,6</i>	<i>1,7</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+1013,9	-161,4
	процент	X	13,9	2,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	28394,8	47466,2	15039,0	14793,0
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>5,9</i>	<i>6,9</i>	<i>3,0</i>	<i>2,9</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+19071,4	-32427,2
	процент	X	67,2	68,3
Образование	310909,3	486793,9	329195,3	326725,8
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>65,0</i>	<i>70,2</i>	<i>65,0</i>	<i>64,0</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+175884,6	-157598,6
	процент	X	56,6	32,4
Культура, кинематография	43568,4	44811,5	44758,4	44672,0
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>9,1</i>	<i>6,5</i>	<i>8,9</i>	<i>8,8</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+1243,1	-53,1
	процент	X	2,9	0,1
Социальная политика	3702,4	3904,3	7130,5	5157,4
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,8</i>	<i>0,6</i>	<i>1,4</i>	<i>1,0</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+201,9	+3226,2
	процент	X	5,5	82,6
Физическая культура и спорт	6591,6	9276,0	8414,6	8414,6
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,4</i>	<i>1,3</i>	<i>1,7</i>	<i>1,7</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+2684,4	-861,4
	процент	X	40,7	9,3
Средства массовой информации	3143,1	4307,2	4307,2	4307,2
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,7</i>	<i>0,6</i>	<i>0,9</i>	<i>0,9</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+1164,1	0,0
	процент	X	37,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1,2	0,0	0,0	0,0
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-1,2	0,0
	процент	X	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего	23544,2	21289,5	17031,7	17031,7

характера бюджетам бюджетной системы РФ					
Доля в общем объеме расходов, %		4,9	3,1	3,4	3,3
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-2254,7	-4257,8	0,0
	процент	X	9,6	20,0	0,0
Условно-утверждаемые расходы		0,0	0,0	7877,2	17019,3
Доля в общем объеме расходов, %		0,0	0,0	1,5	3,3
Итого расходов		478529,3	693173,8	506136,1	510638,2

Наибольшую долю в структуре расходов муниципального бюджета занимает раздел 07 «Образование» (на 2023 год – 70,2 %, на 2024 год – 65,0 %, на 2025 год – 64,0 %), раздел 01 «Общегосударственные вопросы» (на 2023 год -9,5 %, на 2024 год – 12,4 %, на 2025 год – 12,3 %), 08 «Культура, кинематография» (на 2023 год – 6,5 %, на 2024 год – 8,9%, на 2025 год – 8,8 %).

4.4.1. Объем межбюджетных трансфертов.

В 2023 году предусматривается направить бюджетам сельских поселений Чемальского района межбюджетные трансферты на общую сумму 21 289,5 тыс. рублей, в 2024 году – 17 031,7 тыс. рублей, в 2025 году – 17 031,7 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Чемальского района представлены в таблице № 4:

Таблица № 4

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2021 № 4-166 на 2022 год	Проект бюджета (2023-2025 гг)		
		2023 год	2024 год	2025 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	18760,6	21289,5	17031,7	17031,7
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+2528,9	-4257,8
	процент	X	13,5	20,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	4783,6	0,0	0,0	0,0
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-4783,6	0,0
	процент	X	100,0	0,0
Итого:	23544,2	21289,5	17031,7	17031,7

Анализ приведенных данных показывает, что объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Чемальского района прогнозируется на 2023 год на 2 528,9 тыс. рублей или на 13,5 % больше по сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год, на 2024 год на 4 257,8 тыс. рублей или на 20,0 % меньше по отношению к 2023 году, на 2025 год в объеме 17 031,7 тыс. рублей, на уровне 2024 года

Доля межбюджетных трансфертов в общей сумме расходов местного бюджета в 2023 году составит 3,1 %, в 2024 году – 3,4 %, в 2025 году – 3,3 %.

4.5. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования «Чемальский район» на 2023-2025 гг.

Общий анализ расходов муниципального бюджета по ведомственной структуре приведен в Таблице № 5.

Таблица № 5

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2021 № 4-166 на 2022 год	Проект бюджета (2023-2025 гг)		
		2023 год	2024 год	2025 год
Отдел образования Администрации Чемальского района	299674,8	473557,2	303256,2	317628,8
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>62,6</i>	<i>68,3</i>	<i>59,9</i>	<i>62,2</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+173882,4	-170301,0
	процент	X	58,0	36,0
Финансовый отдел Администрации Чемальского района	36292,6	32708,5	27209,4	27209,4
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>7,6</i>	<i>4,7</i>	<i>5,4</i>	<i>5,3</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-3584,1	-5499,1
	процент	X	9,9	16,8
Контрольно-счетная комиссия МО "Чемальский район"	0,0	2870,0	2870,0	2870,0
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,0</i>	<i>0,4</i>	<i>0,6</i>	<i>0,6</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+2870,0	0,0
	процент	X	0,0	0,0
Совет депутатов Чемальского района	4453,8	3367,8	3322,8	3322,8
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,9</i>	<i>0,5</i>	<i>0,7</i>	<i>1,6</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-1086,0	-45,0
	процент	X	24,4	1,3
Администрация Чемальского района	138108,1	180670,3	161600,5	142587,9
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>28,9</i>	<i>26,1</i>	<i>31,9</i>	<i>27,9</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+42562,2	-19069,8
	процент	X	30,8	10,6
Условно утверждаемые расходы	X	0,0	7877,2	17019,3
Итого:	478529,3	693173,8	506136,1	510638,2

Наибольший удельный вес в общих расходах приходится на расходы Отдела образования (2023 год – 68,3 %, 2024 год – 59,9 %, 2025 год – 62,2 %), Администрации Чемальского района (26,1 %, 31,9 %, 27,9 %).

Наименьший удельный вес в общих расходах приходится на расходы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования "Чемальский район" (0,4 %, 0,6 %, 0,6 %), Совета депутатов Чемальского района (0,5 %, 0,7 %, 1,6 %), Финансового отдела (4,7 %, 5,4%, 5,3 %).

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с 2022 годом (в первоначальной редакции) предусматривается по Отделу образования на 173 882,4 тыс. руб. или на 58,0%, по Администрации Чемальского района на 42 562,2 тыс. рублей или на 30,8 %.

Уменьшение бюджетных ассигнований по Финансовому отделу на 3 584,1 тыс. рублей или на 9,9%, по Совету депутатов Чемальского района на 1 086,0 тыс. рублей или на 24,4 %.

4.6. Анализ расходов муниципального бюджета на финансирование муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ в 2023 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 654 991,9 тыс. рублей, на 2024 год - 462 771,5 тыс. руб., на 2025 год - 458 106,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом (Решение о бюджете от 14.12.2021 № 4-166 в первоначальной редакции) в 2023 году проектом планируются увеличение расходов на исполнение муниципальных программ на 205 301,4 тыс. рублей или на 45,7 %, в 2024 году уменьшение на 192 220,4 тыс. рублей или 29,4 %, в 2025 году уменьшение на 4 665,1 тыс. рублей или на 1,0 % к предыдущему году.

В проекте муниципального бюджета расходы на реализацию муниципальных программ Чемальского района на 2023 год составляют 94,5 %, на 2024 год – 91,4 %, на 2025 год – 89,7 % от общего объема расходов бюджета.

В Таблице № 6 представлен анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Чемальского района на 2023-2025 годы.

Таблица № 6

Наименование муниципальной программы	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2021 № 4-166 на 2022 год	Проект бюджета (2023-2025 гг)			
		2023 год	2024 год	2025 год	
01 Развитие экономики и малого и среднего предпринимательства в МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы	5091,4	6479,0	6222,6	6179,0	
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,1</i>	<i>1,0</i>	<i>1,4</i>	<i>1,4</i>	
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+1387,6	-256,4	-43,6
	процент	X	27,3	4,0	0,7
02 Развитие систем жизнеобеспечения муниципального образования «Чемальский район» на 2020-2025 годы	47301,0	73264,8	44247,8	42432,2	
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>10,5</i>	<i>11,2</i>	<i>9,6</i>	<i>9,3</i>	
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+25963,8	-29017,0	-1815,6
	процент	X	54,9	39,6	4,1
03 Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы	364041,6	543913,1	386135,9	383580,0	
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>81,0</i>	<i>83,1</i>	<i>83,4</i>	<i>83,7</i>	
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+179871,5	-157777,2	-2555,9
	процент	X	49,4	29,1	0,7
04 Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Чемальский район на 2020-2025 годы.	33256,5	31335,0	26165,2	25915,2	
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>7,4</i>	<i>4,8</i>	<i>5,7</i>	<i>5,7</i>	
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-1921,5	-5169,8	-250,0
	процент	X	5,8	16,5	1,0
Итого:	449690,5	654991,9	462771,5	458106,4	
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+205301,4	-192220,4	-4665,1
	процент	X	45,7	29,4	1,0

При формировании программных расходов сохраняются социальные приоритеты. Основной объем составляют расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы, удельный вес которой составляет в 2023 году - 83,1 %, в 2024 году - 83,4 %, в 2025 году - 83,7 %.

Согласно представленных паспортов муниципальных программ: "Развитие экономики и малого и среднего предпринимательства в МО "Чемальский район" на 2020-2025 годы" и "Развитие систем жизнеобеспечения МО "Чемальский район" на 2020-2025 годы", **отмечается отклонение** ресурсного обеспечения программ с объемом бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов от проекта бюджета, **в нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ.**

4.7. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности предусмотрены на 2023 год в сумме 30 000,0 тыс. руб. (в т.ч. за счет федерального бюджета - 0,0 тыс. руб., республиканского бюджета - 30 000,0 тыс. рублей, местного бюджета - 0,0 тыс. рублей), на 2024 год в сумме 16 842,1 тыс. руб. (в т.ч. за счет федерального бюджета - 0,0 тыс. руб., республиканского бюджета - 16 000,0 тыс. рублей, местного бюджета - 842,1 тыс. рублей), на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности распределены:

2023 год

- на строительство системы водоснабжения в с. Чемал, мкр. Барантал в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

2024 год

- на разработку ПСД «Строительство начальной школы на 275 мест в с. Чемал» в сумме 16 842,1 тыс. рублей.

4.8. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда МО «Чемальский район».

В соответствии со ст.14 проекта Решения о муниципальном бюджете планируется утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Чемальский район» на 2023 год в сумме 6 355,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 6 504,3 тыс. руб., на 2025 год в сумме 7 002,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда в 2023 году предусмотрены на развитие транспортной инфраструктуры и повышение безопасности дорожного движения в рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального комплекса» муниципальной программы МО «Чемальский район» «Развитие систем жизнеобеспечения», в том числе:

- текущий ремонт, в том числе содержание внутрипоселковых дорог - 6 355,3 тыс. рублей.

5. Выводы и предложения

Прогноз социально-экономического развития МО «Чемальский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренный Главой Чемальского района (постановление И.о. Главы Чемальского района от 10.11.2022 № 146) (далее – Прогноз СЭР), разработан по двум вариантам.

Прогноз разработан на вариантной основе исходя из вариантов сценарных условий и основных параметров социально-экономического развития Чемальского района и Республики Алтай на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики МО «Чемальский район» и Правительства Республики Алтай на очередной финансовый год и плановый период.

Первый вариант прогноза (консервативный) основан на структурном замедлении темпов экономического роста в среднесрочной перспективе, предполагаются более умеренные эффекты от реализации мер государственной поддержки сфер экономики. Первый вариант прогноза предлагается использовать для разработки параметров местного бюджета МО "Чемальский район".

Второй вариант прогноза (базовый) описывает сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер по повышению устойчивости экономики в условиях санкций.

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

- устойчивый рост экономики района на основе формирования современного туристско-рекреационного сектора и сопутствующих ему отраслей хозяйства, таких как народные ремесла и промыслы, производство сувенирной продукции, ресторанный бизнес, пищевая промышленность на местном сырье, индустрия развлечений;
- создание благоприятных условий для формирования экологически чистых производств, основанных на местном сырье;
- развитие и модернизация транспортной, инженерной и энергетической инфраструктуры;
- развитие социальной сферы и человеческого капитала;
- повышение эффективности функционирования системы местного самоуправления.

Проект муниципального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Чемальский район» на 2023-2025 годы, утвержденных Постановлением Администрации Чемальского района от 02.09.2022 № 114.

Доходы муниципального бюджета составят в 2023 году 681 711,5 тыс. рублей, в 2024 году 506 136,1 тыс. рублей, в 2025 году 510 638,2 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2023 году в объеме 234 093,7 тыс. рублей, в 2024 году – 242 020,1 тыс. рублей, в 2025 году – 253 881,9 тыс. рублей.

Общий объем налоговых доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2023 год в сумме 211 177,1 тыс. рублей, на 2024 год – 219 673,9 тыс. рублей, на 2025 год – 231 876,2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы на 2023 год определены в объеме 22 916,6 тыс. рублей, на 2024 год – 22 346,2 тыс. рублей, на 2025 год – 22 005,7 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2023 году составит – 34,3 %, в 2024 году – 47,8 %, в 2025 году – 49,7 %.

Объем безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется на 2023 год – 447 617,8 тыс. рублей, на 2024 год – 264 116,0 тыс. рублей и на 2025 год – 256 756,3 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2023 году составит 65,7 %, в 2024 году – 52,2 %, в 2025 году – 50,3 %.

Расходы муниципального бюджета составят в 2023 году – 693 173,8 тыс. рублей, в 2024 году – 506 136,1 тыс. рублей, в 2025 году – 510 638,2 тыс. рублей.

Дефицит муниципального бюджета на 2023 год составит 11 462,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует положениям ст.92.1 БК РФ.

Проект бюджета предусматривает условно утверждаемые расходы на 2024 год в сумме 7877,2 тыс. рублей, на 2025 год – 17019,3 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

Резервный фонд МО «Чемальский район» сформирован на 2023-2025 годы в пределах ограничений, установленных ст.81 БК РФ и составит в сумме 2000,0 тыс. рублей, ежегодно.

Проект муниципального бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с утвержденными 4 муниципальными программами. На реализацию муниципальных программ в 2023 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 654 991,9 тыс. рублей, на 2024 год - 462 771,5 тыс. руб., на 2025 год - 458 106,4 тыс. рублей.

Сохранились приоритеты формирования расходов на социальную сферу.

Наибольший удельный вес в общих расходах приходится на расходы Отдела образования (2023 год – 68,3 %, 2024 год – 59,9 %, 2025 год – 62,2 %), Администрации Чемальского района (26,1 %, 31,9 %, 27,9 %).

Вид публичных нормативных обязательств определен в соответствии с законами, нормативными правовыми актами Республики Алтай и МО «Чемальский район», на которые предусмотрены бюджетные средства, и тем самым гарантируется безусловное их исполнение.

Распределение межбюджетных трансфертов осуществлено с учетом нормативных правовых и законодательных актов Республики Алтай и МО «Чемальский район».

Расходы муниципального бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы сформированы исходя из финансового обеспечения доходной части муниципального бюджета, с соблюдением требований бюджетного законодательства, в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими выполнению в соответствующем плановом периоде.

В соответствии с п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ: "Развитие экономики и малого и среднего предпринимательства в МО "Чемальский район" на 2020-2025 годы" и "Развитие систем жизнеобеспечения МО "Чемальский район" на 2020-2025 годы", привести в соответствие с решением о бюджете, не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно - счетная комиссия муниципального образования «Чемальский район» предлагает Совету депутатов Чемальского района рассмотреть проект Решения «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной комиссии
МО «Чемальский район»



М.Н. Долгова