



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №18-з ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН» «О БЮДЖЕТЕ НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ»

с. Баяндай

«23» ноября 2022 года

Заключение составлено аудитором Контрольно-счётной палаты МО «Баяндаевский район» Манжуевым Ю.С., инспектором Ходоевой М.А. по экспертизе проекта решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 17 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндаевский район», утвержденного решением Думы района от 28.07.2020 №10/1 (ред. от 04.02.2022) и на основании обращения председателя Думы МО «Баяндаевский район» от 15.11.2022 без номера.

1. Общие положения

Заключение на проект Решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Баяндаевский район», утвержденным решением Думы района от 28.07.2020 №10/1 (ред. от 04.02.2022), Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», утвержденным Решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 04.10.2011 №21/5 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», и иными актами действующего федерального и областного законодательства, с учетом норм и положений проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

При составлении Заключения учтены и использованы результаты осуществленных Контрольно-счетной палатой района контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования консолидированного бюджета района, параметров его основных показателей, а также учитывалась

необходимость реализации положений, изложенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, муниципальных программах.

2. Соблюдение законодательства при составлении проекта решения и представлении его в Думу муниципального образования района

Проект решения о районном бюджете на очередной финансовый год поступил в Думу района 15 ноября 2022 года, в Контрольно-счетную палату района в тот же день для проведения экспертизы, что соответствует ст.185 БК РФ и ст.17 Положения о бюджетном процессе в Баяндаевском районе. Также с проектом в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ поступили в контрольно-счетную палату следующие материалы:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- Прогноз социально-экономического развития МО «Баяндаевский район» на 2023-2025 годы;
- Проект решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Пояснительная записка к проекту решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
- Верхний предел муниципального долга.
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Баяндаевский район» за 2022 год.
- Паспорта муниципальных программ.

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 14, 15 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндаевский район» должны представляться одновременно с проектом бюджета района, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Баяндаевский район» утверждены Постановлением мэра района 14.10.2022 года №170п/22, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Предварительные итоги социально-экономического развития Баяндаевского района представлены в виде аналитического отчета о социально-экономической ситуации в МО «Баяндаевский район» за 9 месяцев 2022 года, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.15 Положения о бюджетном процессе в Баяндаевском районе.

«Прогноз социально-экономического развития Баяндаевского района на 2023-2025 годы», в соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен Постановлением мэра района 14.11.2022 года №185п/22.

3. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики

В представленных в составе документов к проекту решения Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Баяндаевского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены основные задачи, определенные Посланием Президента РФ Федеральному Собранию, Указом Президента РФ от 07.05.2018 №204 (ред. от 24.07.2021) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указом Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». Основные характеристики районного бюджета сформированы с учетом сложной экономической ситуации.

Бюджетная и налоговая политика Баяндаевского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов направлена на обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета района, создание условий для устойчивого социально-экономического развития района. Обеспечение выполнения основных приоритетов государственной политики в соответствии с Указами Президента.

В целях обеспечения долгосрочной сбалансированности бюджета планируется реализация мер по повышению эффективности использования бюджетных средств, проведение имеющихся ресурсов, необходимых для реализации инфраструктурных проектов, совершенствование внутреннего муниципального финансового контроля, совершенствование межбюджетных отношений, повышение прозрачности, эффективности предоставления и распределения межбюджетных трансфертов.

Основными направлениями налоговой политики будут: мобилизация доходной базы консолидированного бюджета района, обеспечение его роста за счет повышения эффективности администрирования действующих налоговых платежей и сборов, расширения налогооблагаемой базы по имущественным налогам, в том числе за счет выявления правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости, а также путем проведения кадастровой оценки.

Продолжить работу межведомственной комиссии по повышению доходной части бюджета при проведении согласованных действий органов местного самоуправления района с исполнительными органами государственной власти области и территориальными подразделениями федеральных органов власти с целью сокращения недоимки и увеличения налогооблагаемой базы.

4. Анализ основных характеристик бюджета

Проект решения подготовлен в соответствии со статьей 169 БК РФ на очередной финансовый год и плановый период. Расходы бюджета сформированы по 15 муниципальным программам, которые составляют порядка 99,0% от общего объема расходов районного бюджета и по непрограммным направлениям деятельности органов государственной власти района, которые составляют порядка 0,99% общего объема расходов районного бюджета.

В представленном проекте решения содержатся основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Статьей 1 проекта решения Думы района «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждаются основные характеристики бюджета Баяндаевского района на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 763 249,5 тыс.руб., в том числе межбюджетные трансферты в сумме 573 344,7 тыс.руб.;
- общий объем расходов – 767 168,9 тыс.руб.;
- размер дефицита бюджета – 3 919,4 тыс.руб., или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

На плановый период 2024-2025 годов:

- общий объем доходов на 2024 год в сумме 698 458,5 тыс.руб., в том числе межбюджетные трансферты в сумме 517 298,7 тыс.руб.; на 2025 год в сумме 704 644,9 тыс.руб., в том числе межбюджетные трансферты в сумме 514 310,2 тыс.руб.;
- общий объем расходов на 2024 год – 701 096,9 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 705,9 тыс.руб.; на 2025 год – 707 309,5 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 871,8 тыс.руб.;
- размер дефицита бюджета на 2024 год – 2 638,4 тыс.руб., или 5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений; на 2025 год – 2 664,6 тыс.руб., или 5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Показатели Проекта соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ). Объем дефицита бюджета предусмотренный Проектом, соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1. БК РФ.

Статьей 7 проекта решения устанавливается, что в расходной части бюджета района на 2023 год создается резервный фонд администрации МО «Баяндаевский район» в размере 1 300,0 тыс. руб. или 0,17% от утвержденного общего объема расходов бюджета района, что соответствует ст.81 БК РФ, на 2024 год в размере 300,0 тыс.руб. и на 2025 год в размере 500,0 тыс.руб.

Статьей 8 проекта решения утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Баяндаевский район» на 2023 год – 376,6 тыс.руб., на 2024 год – 418,9 тыс.руб., на 2025 год – 442,3 тыс.руб.

Статьей 9 проекта решения утвержден объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год – 99 475,4 тыс.руб., на 2024 год – 81 762,2 тыс.руб., на 2025 год – 82 361,6 тыс.руб.

Статьей 15 проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга Баяндаевского района предусмотрен на 01.01.2024 года в размере 3 919,4 тыс.руб., на 01.01.2025 года – 6 557,8 тыс.руб., на 01.01.2026 года – 9 222,4 тыс.руб., что не превышает 50% от налоговых и неналоговых доходов, что соответствует ограничению, установленному статьей 107 БК РФ.

Если анализировать расходы в целом, произведенные за счет местного бюджета на территории Баяндаевского района, то расходы складывались следующим образом:

Таблица 1

Данные об объемах доходов и расходов бюджета
МО «Баяндаевский район», тыс. руб.

	2018	2019	2020	2021	2022 (ожд. исп-е)	2023 прогноз	Плановый период	
							2024	2025
Всего доходов	1 070 649,9	1 078 267,7	702 400,5	815 370,0	799 217,0	763 249,5	698 458,5	704 644,9
Рост (+; -) в %	x	0,7	-34,85	-16,1	-1,98	-4,5	-8,5	0,88
Всего расходов	1 055 625,2	1 090 994,0	702 445,6	806 409,9	826 132,1	767 108,2	696 390,7	697 437,4
Рост (+; -) в %	x	3,4	-35,6	14,8	2,4	-7,1	-9,2	0,15

В 2022 году увеличение расходов по сравнению с предшествующим 2021 годом на 19 722,2 тыс.руб., или на 2,4% произошло в связи с увеличением поступления финансовой помощи из областного бюджета. Прогнозируемые показатели на плановый период 2024-2025 годов уменьшаются по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета района за 2022 год прогнозные показатели 2023 года в доходной части уменьшаются на 35 967,5 тыс. руб., или на 4,5%, расходы уменьшаются на 59 023,9 тыс. руб., или на 7,1%.

5. Доходы бюджета МО «Баяндаевский район»

В целом доходы бюджета МО «Баяндаевский район» прогнозируются на 2023 год в сумме 763 249,5 тыс.руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2022 году составляет 95,5 процента. Данные по доходам бюджета района за 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Баяндаевский район» за 2022 год и прогноз поступления доходов на 2023 – 2025 годы, тыс. руб

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году	Прогноз бюджета на 2023 год	Отклонение прогноза 2023г. от оценки 2022г.	Отношение прогноза к оценке (%)	Плановый период	
					2024	2025
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	50 438,0	52 258,7	1 820,7	103,6	52 768,3	53 291,8
<i>налоговые доходы</i>	46 341,0	47 971,7	1 630,7	103,5	48 481,3	48 994,8
<i>неналоговые доходы</i>	4 097,0	4 287,0	190,0	104,6	4 287,0	4 297,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	747 631,0	710 990,8	-36 640,2	95,1	645 690,2	651 353,1
ИТОГО ДОХОДОВ	799 217,0	763 249,5	-35 967,5	95,5	698 458,5	704 644,9

Доходы (налоговые и неналоговые) на 2023 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года увеличиваются на 1 820,7 тыс.руб., или на 3,6%. Увеличение связано с повышением прогноза поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

Объем безвозмездных поступлений в 2023 году планируется в сумме 710 990,8 тыс.руб., что ниже ожидаемых показателей 2022 года на 36 640,2 тыс.руб. или на 4,9%. Данное снижение связано с уменьшением субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

Таблица 3

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет
МО «Баяндаевский район», тыс. руб.

Наименование показателей	Факт 2020	Факт 2021	2022 год (ожд. поступ-е)	Прогноз на 2023	Откл. (гр.5- гр.4)	Плановый период	
						2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов	702 400,5	815 370,0	799 217,0	763 249,5	-35 967,5	698 458,5	704 644,9
Налоговые доходы	37 517,2	45 478,0	46 341,0	47 971,7	1 630,7	48 481,3	48 994,8
НДФЛ	30 707,4	36 776,0	36 200,0	36 792,1	591,1	36 959,1	37 232,5
Налоги на товары (акцизы)	334,3	378,0	389,0	376,6	-12,4	418,9	442,3
Налоги на совокупный доход	5 403,8	7 366,0	8 789,0	9 840,0	1 051,0	10 140,0	10 340,0
Государственная пошлина	1 071,7	958,0	963,0	963,0	-	963,3	980,0
Неналоговые доходы	5 951,3	5 304,0	4 097,0	4 287,0	190,0	4 287,0	4 297,0
Доходы от использования имущества	783,1	615,0	970,0	970,0	-	970,0	980,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	7,2	6,0	9,0	8,0	-1,0	8,0	8,0
Доходы от оказания платных услуг	1 096,5	1 347,0	1 055,0	1 055,0	-	1 055,0	1 055,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	994,0	1 350,0	539,0	750,0	211,0	750,0	750,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 606,2	1 506,0	1 204,0	1 204,0	-	1 204,0	1 204,0
Прочие неналоговые доходы	464,3	480,0	320,0	300,0	-20,0	300,0	300,0
Безвозмездные поступления	658 932,0	764 178,0	747 631,0	710 990,8	-36 640,2	645 690,2	651 353,1
Возврат остатков субсидий	-	-	-346,0	-	-	-	-
Иные межбюджетные трансферты	12 598,0	24 739,0	23 740,0	4 437,2	-19 302,8	4 437,2	4 437,2

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет Баяндаевского района произведен Контрольно-счетной палатой с учетом сложившейся динамики поступления доходов за предыдущие периоды и с учетом изменений законодательства.

Налог на доходы физических лиц. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 год составляет 36 792,1 тыс.руб., что на 591,1 тыс.руб. или на 1,6% больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024-2025гг. прогноз выше уровня проекта 2023 года.

Налоги на совокупный доход. Прогноз поступлений налога на совокупный доход в 2023 году составляет 8 789,0 тыс.руб., в том числе: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 6 500,0 тыс.руб.,

единый сельскохозяйственный налог 1 390,0 руб., налог применяемый в связи с патентной системой 1 950,0 тыс.руб., что больше поступлений текущего года на 1 051,0 тыс.руб. На плановый период 2024-2025 годов прогнозируется увеличение поступлений по данной статье доходов.

Государственная пошлина. Прогноз поступлений государственной пошлины на 2023 год составляет 963,0 тыс.руб., что на уровне ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2024-2025гг. прогнозные показатели выше плана на 2023 год.

В целом по группе **налоговых доходов** на 2023 год прогнозируется повышение поступлений на 1 630,7 тыс.руб. или на 3,5% больше ожидаемого исполнения текущего года. На плановый период 2024 года прогнозируется увеличение поступлений налоговых доходов на 1 509,6 тыс.руб. по сравнению с прогнозом 2023 года, на плановый период 2025 года прогнозируется увеличение поступлений налоговых доходов на 1 020,1 тыс.руб. по сравнению с прогнозом 2023 года.

Доходы от использования имущества. Прогноз доходов от использования имущества на 2023 год составил в общей сумме 970,0 тыс.руб., что на уровне ожидаемого исполнения 2022 года. В плановом периоде 2024-2025гг. прогнозируется незначительное увеличение доходов по данной статье по сравнению с планом 2023 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами. Прогноз поступлений данных платежей на 2023 год составляет 8,0 тыс.руб., что на 1,0 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. В плановом периоде 2024-2025гг. прогноз доходов по данной статье остается на уровне плана на 2023 год.

Доходы от оказания платных услуг. Прогноз поступлений данных платежей на 2023 год составляет 1 055,0 тыс.руб., что на уровне ожидаемого поступления текущего года. В плановом периоде 2024-2025гг. прогноз доходов по данной статье остается на уровне прогноза 2023 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Прогноз по данной группе доходов на 2023 год составляет 750,00 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 211,0 тыс.руб. В плановом периоде 2024-2025гг. прогноз доходов по данной статье остается на уровне плана 2023 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба. Прогноз по данной группе доходов на 2023 год составляет 1 204,0 тыс. руб., что на уровне ожидаемого исполнения 2022 года. В плановом периоде 2024-2025гг. прогноз доходов по данной статье остается на уровне 2023 года.

Прочие неналоговые доходы. Прогноз по данной группе доходов на 2023 год составляет 300,0 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 20,0 тыс.руб. В плановом периоде 2024-2025гг. прогноз доходов по данной статье остается на уровне 2023 года.

В целом по группе **неналоговых доходов** на 2023 год прогнозируется увеличение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 190,0 тыс.руб.

6. Расходы бюджета МО «Баяндаевский район»

Расходы бюджета района на 2023 год предлагается утвердить в сумме **767 168,9** тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения бюджета района 2022 года на 58 963,2 тыс.руб. или на 7,1%. На плановый период 2024 года объем расходов прогнозируется в сумме 696 391,0 тыс.руб., на 2025 год – 697 437,7 тыс.руб.

Удельный вес по разделам в общей сумме расходов приведен в таблице 4:

Таблица 4

Удельный вес по разделам в общей сумме расходов бюджета МО «Баяндаевский район»

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение за 2022 год		Прогноз на 2023 год		Плановый период			
	тыс. руб.	уд. вес %	тыс. руб.	уд. вес %	2024 год		2025 год	
					тыс. руб.	уд. вес %	тыс. руб.	уд. вес %
1	2	3	4	5	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	81 470,3	9,86	77 378,2	10,09	71 392,37	10,25	76 328,2	10,94
Национальная безопасн. и правоохранительная деятельность	7 421,5	0,9	6 309,0	0,82	5 090,4	0,73	5 029,1	0,72
Национальная экономика	977,8	0,12	788,2	0,10	829,9	0,12	853,2	0,12
Жилищно-коммунальн. хозяйство	925,3	0,11	500,0	0,07	500,0	0,07	500,0	0,07
Охрана окружающей среды	4 093,0	0,50	560,7	0,07	740,7	0,11	5 163,8	0,74
Образование	558 908,3	67,65	538 992,7	70,26	494 999,1	71,08	485 438,7	69,60
Культура	25 791,0	3,12	23 697,3	3,09	22 493,0	3,23	23 259,9	3,34
Здравоохранение	90,0	0,01	90,0	0,01	90,0	0,01	90,00	0,01
Социальная политика	34 510,7	4,18	14 753,2	1,92	14 680,5	2,11	14 380,5	2,06
Физическая культура и спорт	3 812,9	0,46	700,0	0,09	500,0	0,07	500,0	0,07
Средства массовой информации	3 537,9	0,43	3316,3	0,43	2 704,6	0,39	2 924,8	0,42
Обслуживание государственного и муниципального долга	10,0	0	10,0	0	10,0	0	10,0	0
Межбюджетные трансферты	98 583,7	11,93	100 073,3	13,04	82 360,1	11,83	82 959,5	11,89
Итого:	826 132,1	100	767 168,9	100	696 391,0	100	697 437,7	100
в т.ч. условно утвержденные расходы	-	-	-	-	4 705,9	-	9 871,8	-

В 2022 году наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета Баяндаевского района занимают расходы на образование – 67,7%, межбюджетные

трансферты – 11,9%, расходы на общегосударственные вопросы – 9,9%. В 2023 структура расходов в целом не меняется, наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета района занимают расходы на образование – 70,3%, межбюджетные трансферты – 13,0%, общегосударственные вопросы – 10,1%. В плановом периоде 2024-2025 годов структура расходов не меняется.

7. Расходы бюджета МО «Баяндаевский район» в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации РФ

Обеспеченность бюджета района на 2023 год по отношению к текущему году составляет 92,9%, по разделам:

- общегосударственные вопросы – 95%; национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 85% национальная экономика – 80,6%; жилищно-коммунальное хозяйство – 54%; образование – 96,4%; культура – 91,1%; социальная политика – 42,7%; физическая культура и спорт – 18,4%; средства массовой информации – 93,7%; межбюджетные трансферты – 103,5%.

Таблица 5

Расходы бюджета МО «Баяндаевский район» в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации РФ

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз на 2023 год	Рост (снижение) расходов 2023 года к 2022 году		Плановый период			
					2024г.		2025г.	
					тыс. руб.	2024/2022, %	тыс. руб.	2025/2022, %
тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%					
Общегосударственные вопросы	81 470,3	77 378,2	-4 092,1	-5,0	71 392,37	87,63	76 328,2	93,69
Национальная безопасн. и правоохран деятельность	7 421,5	6 309,0	-1 112,5	-15,0	5 090,4	68,59	5 029,1	67,76
Национальная экономика	977,8	788,2	-189,6	-19,4	829,9	84,87	853,2	87,26
Жилищно-коммунальное хозяйство	925,3	500,0	-425,3	-46,0	500,0	54,04	500,0	54,04
Охрана окружающей среды	4 093,0	560,7	-3 532,3	-86,3	740,7	18,10	5 163,8	126,2
Образование	558 908,3	538 992,7	-19 915,6	-3,6	494 999,1	88,57	485 438,7	86,85
Культура	25 791,0	23 697,3	-2 093,7	-8,1	22 493,0	87,21	23 259,9	90,19
Здравоохранение	90,0	90,0	-	-	90,0	100	90,00	100
Социальная политика	34 510,7	14 753,2	-19 757,5	-57,3	14 680,5	42,54	14 380,5	41,67
Физическая культура и спорт	3 812,9	700,0	-3 112,9	-81,6	500,0	13,11	500,0	13,11
Средства массовой информации	3 537,9	3 316,3	-221,6	-6,3	2 704,6	76,45	2 924,8	82,67
Обслуживание государственного и муниципального долга	10,0	10,0	-	-	10,0	100	10,0	100
Межбюджетные трансферты	98 583,7	100 073,3	1 489,6	1,5	82 360,1	83,54	82 959,5	84,15
Итого:	826 132,1	767 168,9	-58 963,2	-7,1	696 391,0	84,30	697 437,7	84,42
в т.ч. условно утвержденные расходы	-	-	-	-	4 705,9	-	9 871,8	-

Как видно из таблицы 5 в целом расходная часть бюджета 2023 года ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 7,1% снижение расходов наблюдается по всем разделам, за исключением раздела «Межбюджетные трансферты». Основное снижение расходов связано с уменьшением расходов за счет средств областного бюджета.

Распределение расходов в ведомственной структуре органов местного самоуправления МО «Баяндаевский район» представлено в таблице 6:

Таблица 6

Ведомственная структура расходов
бюджета МО «Баяндаевский район»

Главный распорядитель	Бюджетные назначения на 2023 год (тыс. руб.)	Уд.вес (%)	Плановый период			
			2024 год		2025 год	
			тыс. руб.	уд.вес (%)	тыс. руб.	уд.вес (%)
Администрация МО «Баяндаевский район»	75 899,5	9,89	68 595,0	9,85	76 486,7	10,97
Финансовое управление администрации МО «Баяндаевский район»	111 758,0	14,57	93 571,2	13,44	95 014,3	13,62
Дума МО «Баяндаевский район»	2 755,5	0,36	2 620,5	0,38	2 867,3	0,41
КСП МО «Баяндаевский район»	4 003,9	0,52	3 860,2	0,55	4 118,8	0,59
Управление образования Баяндаевского района	540 229,7	70,42	496 852,0	71,35	486 525,3	69,76
Баяндаевский отдел культуры	32 522,3	4,24	30 892,1	4,44	32 425,3	4,65
Всего	767 168,9	100	696 391,0	100	697 437,7	100

Как видно из представленной таблицы, наибольший удельный вес по расходам 2023 года приходится на управление образования района – 70,42% от общей суммы расходов бюджета или 540 229,7 тыс.руб., финансовое управление администрации района – 14,57% от общей суммы расходов бюджета или 111 758,0 тыс.руб., администрация района – 9,89% от общей суммы расходов бюджета или 75 899,5 тыс.руб.

Перечень проектов муниципальных программ, реализуемых за счет средств районного бюджета, приведен в таблице №7.

По муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МО «Баяндаевский район» на 2019-2024 годы», в проекте районного бюджета ассигнования не предусмотрены, как следует из пояснительной записки к проекту бюджета – в связи с отсутствием заявленной потребности, но постановлением мэра района от 12.11.2018 № 208п/18 (ред. от 15.04.2022) вышеупомянутая программа утверждена и является действующей на настоящий момент и до 2024 года, а также представлен проект внесения изменений в эту программу до 2025 года.

Таблица 7

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета
МО «Баяндаевский район» в 2023-2025 годах

№ №	Наименование Программ	Объем бюджетных ассигнований			Предусм отрено в МП	Откл. (гр.3- гр.6)
		Проект бюджета				
		2023г.	2024г.	2025г.	2023г.	
1	2	3	4	5	6	7
1	Развитие образования Баяндаевского района на 2019-2025 годы	529 753,7	486 376,0	476 049,3	565 719,3	-35 965,6
2	Поддержка и развитие физической культуры и спорта в МО «Баяндаевский район» на 2019-2025 годы	700,0	500,0	500,0	500,0	200,0
3	Развитие культуры МО «Баяндаевский район» на 2019-2025 годы	32 522,3	30 892,1	32 425,3	43 278,1	-10 755,8
4	Молодежная политика на 2019-2025 годы	62,5	62,5	62,5	62,5	-
5	Социальная поддержка населения Баяндаевского района на 2019-2025 годы	13 022,0	13 325,8	13 025,8	12 351,8	670,2
6	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МО «Баяндаевский район» на 2019-2025 годы	-	-	-	1 172,6	-1 172,6
7	Молодым семьям – доступное жилье на 2019-2025 годы	878,4	501,9	501,9	878,4	-
8	Профилактика социально-значимых заболеваний на 2019-2025 гг.	90,0	90,0	90,0	90,0	-
9	Комплексное развитие сельских территорий в МО «Баяндаевский район» на 2020-2025 годы	520,7	520,7	520,7	139 038,4	-138 517,7
10	Повышение безопасности дорожного движения в МО «Баяндаевский район» на 2019-2025 годы	406,6	448,9	472,3	437,9	-31,3
11	Охрана окружающей среды в МО «Баяндаевский район» на 2019-2025 годы	270,0	270,0	4 693,1	2 590,5	-2 320,5
12	Профилактика правонарушений и социального сиротства в Баяндаевском районе на 2019-2025 годы	45,0	45,0	45,0	45,0	-
13	Управление муниципальными финансами МО «Баяндаевский район» на 2023-2027 годы	111 758,0	93 671,2	95 014,3	112 804,6	-1 046,6
14	Совершенствование механизмов управления экономическим развитием в МО «Баяндаевский район» на 2019-2025 годы	69 325,5	62 251,4	65 996,6	81 636,4	-12 310,9
15	Профилактика терроризма и экстремизма на территории МО «Баяндаевский район» на 2019-2025 годы	191,5	191,5	191,5	195,3	-3,8
Итого по муниципальным программам		759 546,2	689 147,0	689 588,3	960 800,8	-201 254,6
Непрограммные расходы		7 622,7	7 344,0	7 849,4	х	х
Всего		767 168,9	696 391,0	697 437,7	х	х

Согласно ст. 8 Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» разработка и реализация муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности относится к полномочиям органов местного самоуправления.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 11.02.2021 №161 «Об утверждении требований к региональным и муниципальным программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности и о

признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» при разработке и утверждении программ должны быть определены источники финансового и иного ресурсного обеспечения мероприятий, предусмотренных этими программами.

9. Выводы и рекомендации:

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.
2. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы необходимо привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.
3. Необходимо предусмотреть объемы бюджетных ассигнований в бюджете района на финансирование мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МО «Баяндаевский район» на 2019-2024 годы»
4. Рекомендуем к принятию проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Председатель

Манжуев Ю.С.