

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Мамонтовского районного Совета народных
депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования
Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год»

22 ноября 2022 г.

3/Р

1. Общие положения

Заключение на проект решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Мамонтовский район Алтайского края, утвержденным решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов от 24 ноября 2020г. № 30 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края, утвержденным решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов от 29 марта 2022 г. № 10, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Алтайского края и муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края.

Основание для проведения экспертного мероприятия: План работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2022 год.

Предмет экспертного мероприятия: Проект решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год» (далее - проект бюджета).

При подготовке заключения Контрольно-счетный орган муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края (далее — Контрольно-счетный орган) учитывал необходимость реализации положений, сформированных в Прогнозе социально-экономического развития Мамонтовского района Алтайского края на 2023 и на период до 2025 года, использованы предварительные итоги социально-экономического развития Мамонтовского района Алтайского края за 1 полугодие 2022 года и ожидаемые итоги за 2022 год, а также проанализированы материалы, представленные с проектом и иные материалы, поступающие в Контрольно-счетный орган, использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, поступили в Контрольно-счетный орган 11 ноября 2022 года (письмо Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 11.11.2022 № 2897). Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 13 Положения о бюджетном процессе. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023-2025 годы

В соответствии со статьей 173 БК РФ разработан прогноз социально-экономического развития муниципального образования Мамонтовский район на 2023-2025 годы.

Прогноз социально-экономического развития района на 2023-2025 годы разработан на основе анализа сложившейся ситуации в экономике, тенденций ее развития на указанный период, итогов социально-экономического развития Мамонтовского района в 2021 году и в январе-июне 2022 года.

Население Мамонтовского района по состоянию на 01 января 2022 года составило 21111 человек, что ниже уровня 01 января 2021 года на 417 человек. Тенденция снижения численности наблюдается в районе в течение последних десяти лет, за 2018-2020 уменьшение численности происходит более, чем на 200 человек. Одна из причин - миграция населения. За 2018-2021 годы количество убывших из района превышает количество прибывших. Большой удельный вес (69,5%) в структуре миграции имеют переезды внутри региона. Естественная убыль населения за 2020 год составила 217 человек, за 2021 год – 291 человек. Коэффициент смертности по итогам 2021 года составил 19,9 промилле, показатель увеличился по сравнению с 2020 годом на 2,4 промилле. В то же время снизился коэффициент рождаемости на 1,3 промилле. По итогам 1 полугодия 2022 года наблюдается также превышение числа умерших над количеством рожденных (родились 58 детей, умерло 195 человек). Сложившаяся ситуация служит основанием для прогноза снижения численности постоянного населения за счет естественной убыли населения.

Поскольку снижается численность населения района за счет молодых, а значит, трудоспособных, людей, снижается численность трудовых ресурсов. Наблюдается и снижение количества занятых в экономике по причине сокращений, прекращения фермерскими хозяйствами своей деятельности, оптимизации процессов производства. По оценке 2022 года численность занятых в экономике ожидается 7797 человек. В 2020 году по причине ввода в действие мероприятий по поддержке населения в период пандемии уровень

официально зарегистрированной безработицы составил 3,7%. За 2021 год этот показатель снизился до уровня 2019 года и составил 2,2%. Значение этого показателя в 2023-2025 годах существенно не изменится. Основной причиной образовавшегося в районе дефицита квалифицированных и рабочих кадров является миграция людей трудоспособного возраста в городскую местность. В прогнозном периоде 2023-2025 г. г. проблема не потеряет свою актуальность.

Основными проблемами, оказывающими отрицательное влияние на социально-экономическое развитие района являются:

- недостаточно развитый сектор промышленных предприятий;
- отсутствие крупных сельхозпредприятий в селах района;
- недостаток собственных финансовых средств у предприятий;
- отсутствие на территории района природного газа;
- недостаток предприятий, оказывающих бытовые услуги;
- миграционный отток населения трудоспособного возраста, дефицит квалифицированных и рабочих кадров для всех отраслей экономики и социальной сферы;
- износ инженерных коммуникаций;
- низкая обеспеченность инвестиционных площадок объектами инфраструктуры.

Все вышеуказанные вопросы останутся актуальными в прогнозном периоде.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Мамонтовского района на 2023 год целевые ориентиры на ближайшую перспективу определены с учетом реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в районе, в условиях действия жестких бюджетных ограничений, связанных с неблагоприятной экономической ситуацией:

- концентрация ресурсов на приоритетных направлениях развития и выполнении публичных обязательств, повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение точности бюджетного планирования и эффективного использования бюджетных средств;
- повышение эффективности государственного управления и финансового контроля.
- оптимизации бюджетных расходов за счет выявления и сокращения неэффективных затрат, концепции ресурсов на приоритетных направлениях и выполнения публичных обязательств.

В отношении расходов политика Мамонтовского района будет направлена на оптимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов. Основными принципами бюджетной политики района являются сокращение необоснованных бюджетных расходов и сохранение расходов на социальную сферу, повышение качества муниципальных услуг. В связи с этим на уровне главных распорядителей средств бюджета необходимо

продолжить решение следующих задач:

- использовать механизмы контроля для оптимизации действующих социальных обязательств;
- в целях оптимизации текущих расходов бюджета района и недопущения наращивания кредиторской задолженности по принятым обязательствам (особенно по заработной плате и социальным выплатам) проводить мониторинг кредиторской задолженности получателей бюджетных средств;
- обеспечивать соблюдения нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления;
- повышать качества планирования своих расходов и оценку их эффективности.

Будет продолжена реализация мероприятий, направленных на сохранение устойчивости сельских поселений, обеспечение минимально гарантированного уровня бюджетной обеспеченности, повышение заинтересованности органов местного самоуправления к наращиванию собственной доходной базы, повышению эффективности их деятельности.

3. Общая характеристика районного бюджета.

Бюджет на 2023 год сформирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета составлен на один год (очередной финансовый год) на основе прогноза социально-экономического развития.

Динамика основных параметров бюджета Мамонтовского района Алтайского края за 2022 год, утвержденных решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов от 23.12.2021 № 51 (далее – районный бюджет на 2022 год) и проекта бюджета на 2023 год представлены в приложении 1.

В проекте бюджета общий объем доходов на 2023 год больше объема доходов районного бюджета 2022 года на 58 470,1 тыс. рублей (на 12,1%) и составляет 541 290,2 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам наблюдается рост поступлений на 12 630,0 тыс. рублей (на 10,2%); по неналоговым доходам на 4 499,0 тыс. рублей (на 12,6%); по безвозмездным поступлениям на 41 341,1 тыс. рублей (на 12,8%).

Расходная часть бюджета на 2023 год предусмотрена в сумме 549 290,2 тыс. рублей, по сравнению с районным бюджетом 2022 года рост составляет 11,5% или 56 470,1 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в 2023 году ожидается в сумме 8 000,0 рублей, что меньше относительно бюджета 2022 года на 2 000,0 рублей.

При осуществлении предварительного контроля формирования бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края уделено внимание соблюдению принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных в главе 5 Бюджетного кодекса РФ.

4. Доходы районного бюджета

Согласно пояснительной записке формирование доходной части проекта бюджета на 2023 год производилось на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития Мамонтовского района за 2023 год, а также уточненного прогноза социально-экономического развития района и оценки поступлений доходов в районный бюджет в 2022 году. Доходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 Бюджетного кодекса РФ.

При расчете объема доходов районного бюджета учтены изменения налогового законодательства Российской Федерации и Алтайского края, вступающие в действие с 1 января 2023 года. Прогнозируемый объем доходов по налогам, поступающим в районный бюджет, определен в соответствии с Методикой прогнозирования налоговых доходов районного бюджета.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы проектом решения о бюджете предусмотрены в сумме 136 107,0 тыс. рублей с повышением по отношению к районному бюджету за 2022 год на 12 630,0 тыс. рублей или на 10,2%. В общем объеме планируемых в 2023 году доходов бюджета налоговые доходы составляют 25,1 %. (приложение 2).

Налог на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируется в сумме 92 400,0 тыс. рублей, что больше утвержденной суммы НДФЛ в районном бюджете за 2022 год на 9 263,0 тыс. рублей или на 11,1%. Доля в общем объеме планируемых налоговых доходов на 2023 год составляет 67,9%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам являются основными источниками формирования муниципального дорожного фонда. На 2023 год предполагаются в общей сумме 16 106,0 тыс. рублей. Данный вид доходов выше уровня поступлений в 2022 году на 782,0 тыс. рублей. Доля в общем объеме планируемых налоговых доходов на 2023 год составляет 11,8%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023 год предусмотрен в сумме 13 061,0 тыс. рублей или 9,6% от суммы налоговых доходов, что меньше по сравнению с районным бюджетом за 2022 год на 6,7%.

Единый сельскохозяйственный налог на 2023 год предусматривается в общей сумме 8 190,0 тыс. рублей (6,0% от суммы налоговых доходов), что на 46,3% больше к утвержденному решению о бюджете за 2022 год (5 600,0 тыс. рублей).

Согласно статье 61.1 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления

единого сельскохозяйственного налога в бюджеты муниципальных районов составляет 70% от налога, взимаемого на территориях сельских поселений.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 год предусматривается в общей сумме 4 050,0 тыс. рублей (3,0% от суммы налоговых доходов), что на 30,6% больше к утвержденному решению о бюджете за 2022 год (3 100,0 тыс. рублей).

Согласно статье 61.1 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов составляет 100%.

Государственная пошлина на 2023 год ожидается на уровне 2022 года в сумме 2 300,0 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в 2023 году ожидаются в сумме 40 322,0 тыс. рублей или 7,4% от общей суммы всех доходов бюджета. По сравнению с утвержденным районным бюджетом 2022 года, неналоговые доходы в 2023 году прогнозируются больше на 12,6% или на 4 499,0 тыс. рублей (приложение 3).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются в 2023 году в размере 19 574,0 тыс. рублей (48,5% от суммы неналоговых доходов). Поступление данного вида дохода ожидается на 1 514 тыс. рублей (8,4 %) больше чем в 2022 году.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 2023 год ожидаются в сумме 69,0 тыс. рублей, что на 1,0 тыс. рублей больше суммы в решении о бюджете 2022 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на 2023 год в объеме 19 100,0 тыс. рублей (47,4% от суммы неналоговых доходов). Прогнозируемые доходы на 2023 год, по сравнению с утвержденным районным бюджетом 2022 года, больше на 2 505,0 тыс. рублей или на 15,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2023 год в объеме 1 300,0 тыс. рублей (3,2% от суммы неналоговых доходов). Прогнозируемые доходы на 2023 год, по сравнению с утвержденным районным бюджетом 2022 года, больше на 550,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба проектом бюджета предусматриваются на 2023 год в сумме 279 тыс. рублей (0,7% от суммы неналоговых доходов), что меньше утвержденной суммы районного бюджета 2022 года на 20,3% или на 71,0 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления

На 2023 год безвозмездные поступления ожидаются в объеме 364 861,2 тыс. рублей, что на 41 341,1 тыс. рублей или на 12,8% выше районного бюджета 2022 года. В 2023 году доля безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета ожидается на уровне 67,4%.

Объем межбюджетных трансфертов может увеличиться к первоначально утвержденным показателям финансового года в связи с изменениями, вносимыми в проект закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Структура доходов районного бюджета в разрезе видов межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы:

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности не предусматривается в соответствии с проектом Закона о бюджете Алтайского края.

Субсидии прогнозируется в сумме 36 317,9 тыс. рублей или 10,0 % от объема безвозмездных поступлений в районный бюджет;

Субвенции прогнозируется в сумме 325 893,3 тыс. рублей или 89,3 % от объема безвозмездных поступлений в районный бюджет;

Безвозмездные поступления от бюджетов поселений в районный бюджет прогнозируются в сумме 2 550,0 тыс. рублей или 0,7 % от объема безвозмездных поступлений в районный бюджет;

Прочие безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 100,0 тыс. рублей или 0,03% от объема безвозмездных поступлений в районный бюджет;

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2022-2023 годы представлена в приложении 4.

5. Расходы проекта бюджета

Формирование расходов проекта бюджета производилось в соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса РФ, федеральным законодательством и иными нормативно-правовыми актами.

В соответствии с принципами бюджетного законодательства, предлагаемые основные направления расходов районного бюджета на 2023 год обеспечивают исполнение принятых социальных и иных первоочередных расходных обязательств муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края. При формировании расходов районного бюджета использован порядок планирования бюджетных ассигнований, осуществляющийся в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования Мамонтовский район.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год проектом решения о бюджете предусматривается в размере 549 290,2 тыс. рублей, что выше

уровня районного бюджета 2022 года на 56 470,1 тыс. рублей (на 11,5%). В основном увеличение объема расходов связано с прогнозируемым ростом расходов по подразделу 07 02 «Общее образование» на 53 955,6 тыс. рублей. Объем расходов проекта бюджета на 2023 год может измениться к первоначально утвержденным показателям финансового года в связи с изменениями, вносимыми в проект закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Динамика расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2022-2023 годы по разделам подразделам классификации расходов бюджетов представлена в приложении 5.

Ведомственной структурой расходов бюджета Мамонтовского района бюджетные ассигнования в 2023 году распределены по 5 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС): Администрация Мамонтовского района Алтайского края; Комитет Администрации Мамонтовского района по культуре; Комитет Администрации Мамонтовского района по образованию; Комитет Администрации Мамонтовского района по финансам, налоговой и кредитной политике; Комитет Администрации Мамонтовского района по имущественным и земельным отношениям. Основная доля расходов бюджета – 78,3%, в 2023 году планируется на расходы комитета Администрации Мамонтовского района по образованию.

Функциональной структурой расходов бюджета Мамонтовского района бюджетные ассигнования в 2023 году распределены следующим образом:

По **разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** согласно представленному проекту районного бюджета расходы на 2023 год составят 40 323,0 тыс. рублей. Планируемые проектом бюджета бюджетные ассигнования по указанному разделу возросли по отношению к бюджету 2022 года на 248,2 тыс. рублей (0,6%).

По **подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 1 722,0 тыс. рублей (0,3 % от общей суммы расходов). По отношению к бюджетным ассигнованиям 2022 года затраты 2023 года предусмотрены к увеличению на 14,3% (на 216,0 тыс. рублей).

По **подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 856,0 тыс. рублей (0,2 % от общей суммы расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2023 год по отношению к 2022 году планируются больше на 15,7% (на 116,0 тыс. рублей).

Расходы **по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»**, направленные на содержание органов местного

самоуправления планируются в размере 18 933,6 тыс. рублей (3,4 % от общей суммы расходов). Расходные обязательства по данному подразделу на 2023 год по отношению к показателям 2022 года предусматриваются больше на 5 905,6 тыс. рублей или на 45,3%.

По **подразделу 01 05 «Судебная система»** проектом районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 3,4 тыс. рублей. Расходные обязательства по данному подразделу на 2023 год по отношению к 2022 году меньше на 64,4 тыс. рублей.

По **подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** проектом районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 7 893,0 тыс. рублей. Расходные обязательства по данному подразделу на 2023 год по отношению к 2022 году предусматриваются больше на 987,0 тыс. рублей или на 14,3%.

Подразделом 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в проекте бюджета 2023 года расходы не предусматриваются. В районном бюджете 2022 года по данному подразделу расходы определены в размере 873,0 тыс. рублей.

Подразделом 01 11 «Резервные фонды» предусмотрены средства на непредвиденные расходы, на уровне 2022 года, в сумме 100,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования сформированы в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервного фонда района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

По **подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»** проектом районного бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2023 год в общей сумме 10 815,0 тыс. рублей (2,0% от общей суммы расходов), что на 6 039,0 тыс. рублей (35,8%) меньше расходов 2022 года.

По **разделу 02 00 «Национальная оборона»** проектом районного бюджета в 2023 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 566,8 тыс. рублей, что на 258,0 тыс. рублей выше утвержденных в районном бюджете 2022 года. Расходы запланированы в пределах выделенной субвенции вышестоящих бюджетов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По **разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом районного бюджета предлагаются расходные обязательства в размере 2 329,0 тыс. рублей, которые по отношению к показателям районного бюджета 2022 года больше на 379,0 тыс. рублей.

По **разделу 04 00 «Национальная экономика»** проектом районного бюджета запланировано на 2023 год 19 302,9 тыс. рублей, что на 1 475,9 тыс.

рублей больше запланированной суммы 2022 года. В основном увеличение суммы прогнозируется за счет увеличения суммы подраздела 0409 «Дорожный фонд» на 1 452,0 тыс. рублей.

В текстовой части проекта решения о бюджете неверно определен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Мамонтовского района на 2023 год в размере 16106,0 тыс. рублей. Фактически размер прогнозируемых поступлений доходных источников муниципального дорожного фонда района составляет 19 025,0 тыс. рублей, из них акцизы по подакцизным товарам (продукции) 16 106,0 тыс. рублей и средства субсидии на ремонт автомобильных дорог 2 919,0 тыс. рублей.

Таким образом, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусматривается в размере прогнозируемого объема доходов бюджета, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования, что соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

По **разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом районного бюджета в 2023 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 7 597,1 тыс. рублей, что на 1 702,1 тыс. рублей больше чем в районном бюджете 2022 года. В основном рост прогнозируется по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» 1 572,1 тыс. рублей или на 37,4%. По подразделу 05 03 «Благоустройство» запланированы средства в размере 1 825,0 тыс. рублей, которые по отношению к показателям районного бюджета 2022 года больше на 130,0 тыс. рублей (на 7,7%).

По **разделу 07 00 «Образование»** предусматриваются расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей. В структуре расходов районного бюджета расходы на образование в 2023 году составят 76,6% от общей суммы расходов или в денежном эквиваленте – 420 510,2 тыс. рублей. Данный показатель по отношению к уровню районного бюджета 2022 года ожидается к увеличению на 46 448,3 тыс. рублей (на 12,4%). Увеличение прогнозируется по подразделам 07 02 «Общее образование» на 22,3 % или 53 955,6 тыс. рублей и 07 09 «Другие вопросы в области образования» на 67,1% или 9 705,7 тыс. рублей. По остальным подразделам ожидается снижение расходов от 3 831,7 тыс. рублей по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» до 8 447,3 тыс. рублей по подразделу 07 01 «Дошкольное образование».

По **разделу 08 00 «Культура и кинематография»** проектом районного бюджета на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 27 700 тыс. рублей, что составляет 5,0% от общей суммы расходов районного бюджета. В сравнении с показателями районного бюджета 2022 года объем ассигнований по данному разделу планируется больше на 4 088,0 тыс. рублей, в том числе по подразделу 0801 «Культура» на 2 839,0 тыс. рублей и подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры» на 1 249,0 тыс. рублей.

По разделу **10 00 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2023 год планируются в сумме 20 673,2 тыс. рублей. В структуре расходов районного бюджета на социальную политику планируется 3,8% от общей суммы расходов проекта бюджета. Данный показатель увеличился по отношению к уровню 2022 года на 1 543,5 тыс. рублей или на 8,1%.

По разделу **11 00 «Физическая культура и спорт»** проектом районного бюджета на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 250,0 тыс. рублей, что ниже показателя 2022 года на 150,0 тыс. рублей.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в целях обслуживания долговых обязательств по уплате процентов за бюджетные кредиты, полученные из краевого бюджета, на 2023 год проектом бюджета предусмотрены средства в размере 35,0 тыс. рублей.

По разделу **14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** проектом районного бюджета на 2023 год предлагаются расходные обязательства в размере 9 003,0 тыс. рублей, что на 477,1 тыс. рублей больше показателей районного бюджета 2022 года. Распределение дотаций на выравнивание бюджетам сельских поселений Мамонтовского района рассчитано на основании Решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 02 сентября 2021 года № 24 «О порядке предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края».

6. Муниципальные программы проекта бюджета

Пунктом 4.1 проекта решения о бюджете на 2023 год предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Мамонтовского района в сумме 337 452,3 тыс. рублей. Программная часть расходов районного бюджета на 2023 год составляет 61,4% от общих прогнозируемых расходов.

Для проведения экспертизы проекта бюджета на 2023 год были представлены паспорта муниципальных программ муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края, что соответствует статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Плановое финансирование муниципальных программ муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края, за счёт средств местного и краевого бюджетов, представлено в таблице ниже.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Всего	Средства местного бюджета	Средства краевого бюджета
1.	МП "Развитие образования в Мамонтовском районе"	327 933,2	9 840,6	318 092,6
	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования в Мамонтовском районе»	59 389,0	983,0	58 406,0
	Подпрограмма «Развитие общего образования в Мамонтовском районе»	259 533,5	1 029,6	258 503,9
	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и сферы отдыха и оздоровления детей в Мамонтовском районе»	6 900,7	5 718,0	1 182,7
	Подпрограмма «Развитие кадрового потенциала в Мамонтовском районе»	60,0	60,0	0,0
	Подпрограмма «Создание современных условий в образовательных организациях Мамонтовского района»	2 050,0	2 050,0	0,0
2.	МП "Развитие культуры Мамонтовского района»	1 345,0	1 345,0	0,0
3.	МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края"	5 772,1	2 037,8	3 734,3
4.	МП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Мамонтовском районе"	200,0	200,0	0,0
5.	МП "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Мамонтовском районе"	5,0	5,0	0,0
6.	МП "Развитие физической культуры и спорта в Мамонтовском районе" на 2021-2024 годы	250,0	250,0	0,0
7.	МП "Обеспечение жильем молодых семей в Мамонтовском районе"	500,0	500,0	0,0
8.	МП «Доступная среда в Мамонтовском районе»	15,0	15,0	0,0
9.	МП «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Мамонтовского района Алтайского края»	302,0	302,0	0,0
	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Мамонтовском районе»	277,0	277,0	0,0
	Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Мамонтовском районе»	15,0	15,0	0,0

	Подпрограмма "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Мамонтовского района"	10,0	10,0	0,0
10.	МП «Формирование и популяризация здорового образа жизни»	5,0	5,0	0,0
11.	МП «Профилактика проявления экстремизма и терроризма в Мамонтовском районе»	10,0	10,0	0,0
12.	МП "Адресная социальная поддержка населения Мамонтовского района"	1 115,0	1 115,0	0,0
	ИТОГО:	337 452,3	15 625,4	321 826,9

Анализ представленных паспортов муниципальных программ Мамонтовского района Алтайского края и планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2023 году показал, что отсутствует тождественное равенство между проектом бюджета и ряда муниципальных программ.

Контрольно-счетный орган отмечает, что согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Муниципальные программы Мамонтовского района разработаны по направлениям создания условий устойчивого экономического роста Мамонтовского района для достижения высокого уровня и качества жизни населения Мамонтовского района и повышения эффективности управления в Мамонтовском районе.

7. Дефицит районного бюджета и источники его финансирования

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год с дефицитом в размере 8 000,0 тыс. рублей или 4,5% от годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 1.2 проекта бюджета, приложением 1 предлагается утвердить источники финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год. В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год предусматривается разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а так же изменение остатков средств на счетах по учету

средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

8. Муниципальный долг Мамонтовского района

Проектом решения предлагается утвердить верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 24 750,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей, и не превышает общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте бюджета объем расходов на обслуживание муниципального долга предлагается к утверждению в сумме 35,0 тыс. рублей или 0,01 % от объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных заимствований муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год (приложение 9 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ). Объем средств, направляемый на погашение основной суммы муниципального долга по соглашениям и договорам с Министерством финансов Алтайского края составляет 9 000,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края в 2023 году, по возможным гарантийным случаям составит 0 тыс. рублей, в том числе за счет источников финансирования дефицита бюджета поселения – 0 тыс. рублей, за счет расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края - 0 тыс. рублей.

9. Заключительные положения

С учетом вышеизложенного проект бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Алтайского края и Мамонтовского района, направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности, устойчивости и сбалансированности районного бюджета.

По результатам экспертизы проекта бюджета, документов и материалов к нему, анализа законов и иных нормативно правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и Мамонтовского района,

составляющих основу формирования местного бюджета, Контрольно-счетный орган муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края предлагает принять проект решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключении.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетного органа № 3/Р от 22.11.2022 г.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2022-2023 гг.

Наименование	Районный бюджет на 2022 год (тыс.руб.)	Проект бюджета на 2023 год (тыс. руб.)	Динамика проекта бюджета 2023 года к бюджету 2022 года	
			тыс. руб.	%
ДОХОДЫ, всего	482 820,1	541 290,2	58 470,1	12,1
Налоговые доходы	123 477,0	136 107,0	12 630,0	10,2
Неналоговые доходы	35 823,0	40 322,0	4 499,0	12,6
Безвозмездные поступления	323 520,1	364 861,2	41 341,1	12,8
РАСХОДЫ, всего	492 820,1	549 290,2	56 470,1	11,5
ДЕФИЦИТ(-), ПРОФИЦИТ(+), всего	-10 000,0	-8 000,0	2 000,0	-20,0

Динамика параметра налоговых доходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2022-2023 гг.

Наименование	Районный бюджет на 2022 год		Проект бюджета на 2023г.		Динамика проекта бюджета 2023 года к бюджету 2022 года	
	тыс. руб	структура, %	тыс. руб	структура, %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы, всего	123 477,0	100,0	136 107,0	100,0	12 630,0	10,2
Налог на доходы физических лиц	83 137	67,3	92 400,0	67,9	9 263,0	11,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	15 324	12,4	16 106,0	11,8	782,0	5,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	14 000	11,3	13 061,0	9,6	-939,0	-6,7
Единый сельскохозяйственный налог	5 600	4,5	8 190,0	6,0	2 590,0	46,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 100	2,5	4 050,0	3,0	950,0	30,6
Налог на добычу полезных ископаемых	16	0,0	0,0	0,0	-16,0	-100,0
Государственная пошлина	2 300,0	1,9	2 300,0	1,7	0,0	0,0

Динамика параметра неналоговых доходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2022-2023 гг.

Наименование	Районный бюджет на 2022 год		Проект бюджета на 2023г.		Динамика проекта бюджета 2023 года к бюджету 2022 года	
	тыс. руб	структура, %	тыс. руб	структура, %	тыс. руб.	%
Неналоговые доходы всего, в т.ч.:	35 823,0	100,0	40 322,0	100,0	4 499,0	12,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 060,0	50,4	19 574,0	48,5	1 514,0	8,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	68,0	0,2	69,0	0,2	1,0	1,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 595,0	46,3	19 100,0	47,4	2 505,0	15,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	750,0	2,1	1 300,0	3,2	550,0	73,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	350,0	1,0	279,0	0,7	-71,0	-20,3

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2022-2023 гг.

Наименование	Районный бюджет на 2022 год		Проект бюджета на 2023г.		Динамика проекта бюджета 2023 года к бюджету 2022 года	
	тыс. руб	структура, %	тыс. руб	структура, %	тыс. руб.	%
Безвозмездные поступления						
всего, в т.ч.:	323 520,1	100,0	364 861,2	100,0	41 341,1	12,8
Дотации	4 264,5	1,3	0,0	0,0	-4 264,5	100,0
Субсидии	49 618,7	15,3	36 317,9	10,0	-13 300,8	-26,8
Субвенции	264 603,9	81,8	325 893,3	89,3	61 289,4	23,2
Иные межбюджетные трансферты	5 033,0	1,6	2 550,0	0,7	-2 483,0	-49,3
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	100,0	0,03	100,0	100,0

Динамика расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края за 2022-2023 годы

Наименование	Рз	ПП	Районный бюджет на 2022 год		Проект бюджета на 2023г.		Динамика проекта бюджета 2023 года к бюджету 2022 года	
			тыс. руб	структура, %	тыс. руб	структура, %	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	01		40074,8	8,1	40 323,0	7,3	248,2	0,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1506,0	0,3	1 722,0	0,3	216,0	14,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	740,0	0,2	856,0	0,2	116,0	15,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	13028,0	2,6	18 933,6	3,4	5 905,6	45,3
Судебная система	01	05	67,8	0,0	3,4	0,0	-64,4	-95,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	01	06	6906,0	1,4	7 893,0	1,4	987,0	14,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	873,0	0,2	0,0	0,0	-873,0	100,0
Резервные фонды	01	11	100,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	16854,0	3,4	10 815,0	2,0	-6 039,0	-35,8
Национальная оборона	02		1 308,8	0,3	1 566,8	0,3	258,0	19,7
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 308,8	0,3	1 566,8	0,3	258,0	19,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1 950,0	0,4	2 329,0	0,4	379,0	19,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	1 950,0	0,4	2 329,0	0,4	379,0	19,4
Национальная экономика	04		17 827,0	3,6	19 302,9	3,5	1 475,9	8,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	54,0	0,0	77,9	0,0	23,9	44,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	17 573,0	3,6	19 025,0	3,5	1 452,0	8,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	0,0	200,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		5 895,0	1,2	7 597,1	1,4	1 702,1	28,9
Коммунальное хозяйство	05	02	4 200,0	0,9	5 772,1	1,1	1 572,1	37,4
Благоустройство	05	03	1 695,0	0,3	1 825,0	0,3	130,0	7,7
Образование	07		374 061,9	75,9	420 510,2	76,6	46 448,3	12,4

Дошкольное образование	07	01	94 043,3	19,1	85 596,0	15,6	-8 447,3	-9,0
Общее образование	07	02	241 668,9	49,0	295 624,5	53,8	53 955,6	22,3
Дополнительное образование детей	07	03	20 061,0	4,1	15 127,0	2,8	-4 934,0	-24,6
Молодежная политика	07	07	3 831,7	0,8	0,0	0,0	-3 831,7	-100,0
Другие вопросы в области образования	07	09	14 457,0	2,9	24 162,7	4,4	9 705,7	67,1
Культура, кинематография	08		23 612,0	4,8	27 700,0	5,0	4 088,0	17,3
Культура	08	01	16 504,0	3,3	19 343,0	3,5	2 839,0	17,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	7 108,0	1,4	8 357,0	1,5	1 249,0	17,6
Социальная политика	10		19 129,7	3,9	20 673,2	3,8	1 543,5	8,1
Пенсионное обеспечение	10	01	1 108,0	0,2	1 220,0	0,2	112,0	10,1
Социальное обеспечение населения	10	03	4 348,5	0,9	1 617,6	0,3	-2 730,9	-62,8
Охрана семьи и детства	10	04	13 669,0	2,8	17 831,0	3,2	4 162,0	30,4
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	4,2	0,0	4,6	0,0	0,4	9,5
Физическая культура и спорт	11		400,0	0,1	250,0	0,0	-150,0	-37,5
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	400,0	0,1	250,0	0,0	-150,0	-37,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		35,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	35,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		8 525,9	1,7	9 003,0	1,6	477,1	5,6
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	7 525,9	1,5	8 003,0	1,5	477,1	6,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	1 000,0	0,2	1 000,0	0,2	0,0	100,0
Итого			492 820,1	100,0	549 290,2	100,0	56 470,1	11,5