Заключение

на проект решения Совета района «О бюджете муниципального образования «Алексеевский муниципальный район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**1.Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Алексеевского муниципального района на проект решения Совета Алексеевского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Алексеевский муниципальный район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Бюджетным кодексом РТ, «Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Алексеевский муниципальный район», «Положением о контрольно-счетной палате Алексеевского муниципального района» и иными правовыми актами Российской Федерации, Республики Татарстан и Совета муниципального района.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата муниципального образования «Алексеевский муниципальный район» (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений, содержащихся в Послании Президента Республики Татарстан Государственному Совету Республики Татарстан.

Основной концептуальной и структурной особенностью проекта решения в связи с изменениями в бюджетном и налоговом законодательстве является то, что в соответствии с Бюджетным кодексом РТ начиная с 2009 года, бюджет формируется на срок 3 года (очередной финансовый год и плановый период). При этом следует учитывать, что показатели расходной части бюджета на плановый период будут меняться при принятии бюджета на очередной год. В качестве обязательных параметров формирования бюджетов включены прогнозируемые доходы бюджета района по группам, подгруппам и статьям кода видов доходов, а также распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам классификации расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса РТ устанавливаются основные характеристики формирования бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов), а также общий объем условно утвержденных расходов на плановый период и 2024 и 2025 годы (соответственно в размере не менее 2,5% и не менее 5,0% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проект Решения Совета «О бюджете муниципального образовании «Алексеевский муниципальный район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 года внесен исполнительным комитетом на рассмотрение районного Совета с соблюдением срока, установленного ст. 42 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании» и п.п. 14 статьи 106 Устава муниципального района. Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения в полной мере соответствует требованиям пункта 4 статьи 61 Бюджетного кодекса Республики Татарстан и ст. 41 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Алексеевский муниципальный район» Республики Татарстан.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования.**

Макроэкономические условия исполнения бюджета муниципального образования текущего бюджетного года, сложившиеся за 09 месяцев 2022 года и прогноз социально-экономического развития на 2023 и до 2024 года свидетельствуют об устойчивой динамике развития экономики района и отдельных ее секторов; промышленности, строительства, сфера услуг и сельского хозяйства.

Основными налогоплательщиками за 09 месяцев 2022 года являются:

- ОАО «Алексеевскдорстрой» 84562,7 тыс. руб.

- ООО Мостовик – 19345,4 тыс. руб.

- ОАО «Алексеевская Керамика» - 11241,0 тыс. руб.

- ООО Хузангаевское – 10422,5 тыс. руб.

- колхоз Родина – 5882,7 тыс. руб.

- ООО Газпром трансгаз Казань – 5262,5 тыс. руб.

- ООО «Восточная земельная компания» - 3789,9 тыс. руб.

- ЗАО «РиверПарк» - 3286,9 тыс. руб.

- колхоз Алга – 3005,0 тыс. руб.

- ООО «Алексеевский молочный завод» - 2924,9 тыс. руб.

- ОАО Сетевая компания «Чистопольские электрические сети» – 2167,5 тыс. руб.

- АО «Автострада» - 2127,2 тыс.руб.

- АО Красный Восток АГРО – 2120,0 тыс. руб.

- ООО «Стройдорсервис +» – 2113,3 тыс. руб.

- ООО «Эдем» - 2026,2 тыс. руб.

- ООО «Рассвет» - 1747,6 тыс. руб.

- ООО Алексеевскдорстрой – 1706,7 тыс. руб.

- ООО Мегаферма Лебяжье – 1678,7 тыс. руб.

- АО Восток зернопродукт – 1445,6 тыс. руб.

- ООО «УК «ЭнергоИнвестКапитал» - 1427,8 тыс. руб.

- ООО «Водоканал» - 1342,4 тыс. руб.

- СПО СПК Эдем – 1264,2 тыс.руб.

- ООО «ЭЛИТА» - 1263,3 тыс. руб.

- ООО «Алексеевская ФХТ» - 1212,2 тыс. руб.

- ОАО «Алексеевскводоканал» – 1205,4 тыс. руб.

- ООО «Харас» - 1160,1 тыс. руб.

- ООО «Асылбика» - 1110,5 тыс.руб.

- ООО ВЗП Билярск – 1069,1 тыс.руб.

- ООО «Технохимпром» - 1033,5 тыс.руб.

- ООО «Полигон» - 1382,5 тыс. руб.

- ООО «Инженерные сети» - 970,3 тыс. руб.

- УФПС «Татарстан почтасы» - 959,5 тыс. руб.

- АО ВЗП Северное Алексеевское – 929,6 тыс. руб.

- ООО Агроторг – 924,1 тыс. руб.

- ООО «Технологии холода» - 913,9 тыс.руб.

- Бюджетные организации – 56115,8 тыс. руб.

Всего: 261479,6 тыс. руб.

**3. Доходы проекта бюджета муниципального района.**

3.1. Формирование доходной части проекта бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса РТ с учетом изменений и дополнений в налоговом и бюджетном законодательстве РФ и РТ в отчетном периоде. Исходными условиями для расчета параметров доходной части бюджета муниципального образования на 2023 год являются прогнозные показатели социально-экономического развития района.

Проект Решения Совета на 2023 год предусматривает доходную часть муниципального бюджета в сумме 1001702,89 тыс. руб., на 2024 год – в сумме 1002850,55 тыс. руб., на 2025 год – в сумме 1010417,17 тыс. руб. Утвержденный на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов объем поступлений доходной части муниципального бюджета запланировано больше, чем было предусмотрено бюджетом на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

По проекту бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на 2022 год было запланировано доходов в сумме 873276,22 тыс. руб., на 2023 г. – 877318,92 тыс. руб., на 2024 г. – 881301,92 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы предусмотрено: на 2023 год в сравнении с проектом бюджета прошлого года на 2023 год - более чем 128,4 млн. руб., - в 2024 году более 125,5 млн. руб. и в 2025 году более 129,1 млн. рублей.

Информация об основных показателях проекта решения по доходам бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы представлена в таблице № 1.

Табл. № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Налог на доходы с физических лиц | 271559,9 | 287236,10 | 309041,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам производимым на территории РФ | 16100,0 | 15800,0 | 16400,0 |
| Налоги на совокупный доход | 24048,05 | 25009,5 | 26011,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 610,0 | 610,0 | 610,0 |
| Государственная пошлина | 2686,0 | 2686,0 | 2686,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества | 11589,7 | 12139,7 | 12318,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1930,0 | 1930,0 | 1930,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в гос. и муниципальной собственности | 1150,0 | 850,0 | 850,0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 1000,0 | 1090,0 | 1123,0 |
| **Итого доходов:** | **330673,65** | **347351,3** | **370969,9** |
| **Безвозмездные поступления** | **671029,24** | **655499,25** | **639447,27** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 361913,1 | 343434,3 | 326062,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 309116,14 | 312064,95 | 313384,37 |
| **Всего доходов** | **1001702,89** | **1002850,55** | **1010417,17** |

Исходя из данных приведенных в таблице № 1 следует отметить, что намечаемый уровень поступления средств, в доходную часть муниципального бюджета планируется в большем размере в каждом планируемом годе по сравнению с предыдущим годом.

В структуре доходов безвозмездные поступления составляют: в 2023 году – 67,0 %, в 2024 году – 65,4 %, в 2025 году – 63,3 %, соответственно собственные доходы составят: в 2023 году – 33,0 %, в 2024 году – 34,6 %, в 2025 году – 36,7 %. В проекте бюджета доля безвозмездных поступлений в 2024 году планируется со снижением на 2,32 %, в 2025 году – также снижение, соответственно собственные доходы в 2024 году планируется увеличить на 5,04 %, а в 2025 году – также возрастание.

3.2. В целом структура налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета представлена в таблице № 2:

Табл. № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| **1 Налоговые доходы** | **312317,95** | **94,4** | **328655,6** | **94,6** | **352062,2** | **94,9** |
| Н Д Ф Л | 271559,9 | 82,1 | 287236,1 | 82,7 | 309041,2 | 83,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам производимым на территории РФ | 16100,0 | 4,86 | 15800,0 | 4,5 | 16400,0 | 4,42 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системе налогообложения | 17274,3 | 5,22 | 17965,0 | 5,2 | 18684,0 | 5,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2313,75 | 0,69 | 2406,5 | 0,69 | 2503,0 | 0,67 |
| Налог, взимаемый по патентной системе налогообложения | 4460,0 | 1,34 | 4638,0 | 1,33 | 4824,0 | 1,3 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 610,0 | 0,18 | 610,0 | 0,17 | 610,0 | 0,16 |
| **2. Неналоговые доходы** | **18355,7** | **5,6** | **18695,7** | **5,4** | **18907,7** | **5,1** |
| Государственная пошлина | 2686,0 | 0,81 | 2686,0 | 0,77 | 2686,0 | 0,72 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества | 11589,7 | 3,5 | 12139,7 | 3,5 | 12318,7 | 3,32 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1930,0 | 0,6 | 1930,0 | 0,55 | 1930,0 | 0,52 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в гос. и муниципальной собственности | 1150,0 | 0,34 | 850,0 | 0,24 | 850,0 | 0,22 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 1000,0 | 0,3 | 1090,0 | 0,31 | 1123,0 | 0,3 |
| **Всего:** | **330673,65** | **100,0** | **347351,3** | **100,0** | **370969,9** | **100,0** |

Как и в прежние годы, наиболее объемным доходным источником является налог на доходы физических лиц, составляющий – 82,1 % от общего объема собственных доходов. Общая сумма налоговых доходов в целом составляет – 94,4 % планируемой общей суммы поступлений, а неналоговых доходов – 5,6 % в 2023 году. На плановый период планируется незначительное увеличение налоговых доходов по сравнению с неналоговыми доходами.

Сумма безвозмездных поступлений с других уровней бюджета в 2023 году составляет 671029,24 тыс. руб. и планируется на плановый период с возрастанием, планируется больше на 61908,12 тыс. руб., чем предусматривался в бюджете на 2022 год и на планируемый 2023 и 2024 г.г.

**4. Расходы проекта бюджета муниципального образования.**

Расходы бюджета Алексеевского муниципального района сформированы исходя из действующих расходных обязательств, индексов-дефляторов, основных направлений бюджетной политики.

Конкретные индексы – дефляторы указаны в Основных направлениях бюджетной политики Республики Татарстан на 2023–2025 годы. На основе этих параметров сформирована расходная часть бюджета Алексеевского муниципального района на 2023 год в сумме 1001702,89 тыс. рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов в суммах 1002850,55 тыс. рублей и 1010417,17 тыс. рублей соответственно.

Информация об основных показателях проекта решения по расходам бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице № 3.

Табл. № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Общегосударственные вопросы** | **78408,04** | **75633,55** | **77194,97** |
| - резервный фонд Исполкома МР | 3113,1 | 3113,1 | 3113,1 |
| - другие общегосударственные вопросы | 30024,14 | 26728,25 | 26779,17 |
| **Национальная оборона** | **2591,6** | **2713,7** | **2813,5** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4583,3** | **4609,1** | **4710,2** |
| **Национальная экономика** | **16847,3** | **16547,3** | **17147,3** |
| - сельское хозяйство | 440,4 | 440,4 | 440,4 |
| - водное хозяйство | 306,9 | 306,9 | 306,9 |
| - дорожное хозяйство | 16100,0 | 15800,0 | 16400,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **859,4** | **41,4** | **41,4** |
| **Охрана окружающей среды** | **2540,0** | **2540,0** | **2540,0** |
| -программа «Охрана окружающей среды АМР РТ на период 2020-2024 годов» | 2540,0 | 2540,0 | 2540,0 |
| **Образование** | **682237,5** | **687508,5** | **690541,4** |
| - общее образование | 462501,6 | 471457,0 | 474485,6 |
| -учреждения по внешкольной работе с детьми | 37993,9 | 37993,9 | 37993,9 |
| - детские дошкольные учреждения | 153433,5 | 153433,5 | 153433,5 |
| - другие вопросы в области образования | 16502,3 | 12817,9 | 12822,2 |
| -молодежная политика и оздоровление детей | 11806,2 | 11806,2 | 11806,2 |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **88795,1** | **78463,9** | **66885,1** |
| - музеи и постоянные выставки | 5863,0 | 5762,9 | 5883,0 |
| -библиотеки | 24624,0 | 24400,0 | 24674,0 |
| **Здравоохранение** | **441,0** | **455,5** | **470,8** |
| -санитарно-эпидемиологическое благополучие | 441,0 | 455,5 | 470,8 |
| **Социальная политика** | **34494,2** | **35558,8** | **36629,3** |
| - охрана семьи и детства | 34013,4 | 35078,0 | 36148,5 |
| **Физическая культура и спорт** | **61318,6** | **61352,7** | **61484,8** |
| **Межбюджетные трансферты** | **28586,85** | **27426,1** | **27958,4** |
| **Условно утвержденные расходы** | **-** | **10000,0** | **22000,0** |
| **Всего расходов:** | **1001702,89** | **1002850,55** | **1010417,17** |

Бюджет бездефицитный, так же и не профицитный. Расходы всех трех планируемых годов соответствуют доходам. В целом расходы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы так же заложены с ростом. На плановый период на 2023 и 2024 годы отдельной строкой выделены «Условно утвержденные расходы» не менее 1,0 и 2,2 % от общей суммы расходов бюджета без учета расходов бюджета предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение или же 10000,0 тыс. руб. и 22000,0 тыс. руб. соответственно. Эти расходы будут перераспределяться, когда будет приниматься бюджет конкретно на этот год.

**5. Межбюджетные отношения.**

Межбюджетные отношения бюджета Алексеевского муниципального района с городским и сельскими поселениями, входящих в его состав, основываются в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, РТ, а также в соответствии с Федеральным законом № 131 – ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и других нормативных правовых актов.

Информация по прогнозируемым видам межбюджетных трансфертов на 2023 год в разрезе сельских поселений представлена в таблице № 4.

Табл. № 4 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование СП | Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | Субвенция бюджетам поселений по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты |
| Пгт.Алексеевское | 1941,6 | 0 |
| Билярское СП | 4204,4 | 304,2 |
| Большеполянское СП | 1884,3 | 127,4 |
| Большетиганское СП | 854,9 | 127,4 |
| Бутлеровское СП | 280,85 | 126,6 |
| Войкинское СП | 1295,1 | 127,4 |
| Ерыклинское СП | 1671,0 | 128,4 |
| Куркульское СП | 730,8 | 126,8 |
| Курналинское СП | 1242,8 | 126,8 |
| Лебединское СП | 1609,1 | 127,4 |
| Лебяженское СП | 92,9 | 120,0 |
| Левашевское СП | 882,3 | 127,4 |
| Майнское СП | 2477,9 | 128,4 |
| Подлесно-Шенталинское СП | 1226,2 | 127,4 |
| Родниковское СП | 320,5 | 129,4 |
| Ромодановское СП | 1748,6 | 127,4 |
| Сахаровское СП | 1200,7 | 126,8 |
| Среднетиганское СП | 1590,1 | 127,4 |
| Степно-Шенталинское СП | 1322,2 | 127,4 |
| Ялкинское СП | 2010,6 | 127,4 |
| **ИТОГО** | **28586,85** | **2591,4** |

**6. Анализ расходов бюджета по ведомственной структуре.**

Проектом решения Совета предлагается к утверждению ведомственная структура расходов бюджета (без условно утвержденных расходов) муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в суммах: 2023 год – в сумме 1001702,89 тыс. руб., 2024 год – в сумме 992850,55 тыс. руб., 2025 год – в сумме 988417,17 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов бюджета Алексеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 год включает в себе 6 главных распорядителей средств бюджета.

**7. Сбалансированность проекта бюджета, государственный долг, расходы на обслуживание и погашение государственных долговых обязательств.**

Проект бюджета Алексеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы сбалансирован по доходной и расходной части. Проект бюджета муниципального района на 2023 год планируется к принятию бездефицитным.

Проектом решения установлен верхний предел внутреннего муниципального долга Алексеевского муниципального района по состоянию на 1 января 2024 года в размере 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Алексеевского муниципального района с нулевым значением, по состоянию на 1 января 2025 года – с нулевым значением, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям – с нулевым значением, по состоянию на 1 января 2026 года - с нулевым значением, в том числе предел по муниципальным гарантиям с нулевым значением.

Проектом решения установлен предельный объем муниципального долга Алексеевского муниципального района:

- в 2023 году – в размере 0 тыс. руб.

- в 2024 году – в размере 0 тыс. руб.

- в 2025 году – в размере 0 тыс. руб.

Установлен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 1050 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1100 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1150 тыс. рублей.

**8. Районные целевые программы, предусмотренные к финансированию.**

Финансирование муниципальных целевых программ, планируемых к осуществлению за счет средств муниципального бюджета 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов не предусматривается.

**9. Выводы.**

В результате проведения экспертизы проекта Решения Совета Алексеевского муниципального района РТ «О бюджете Алексеевского муниципального района» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Контрольно-счетная палата Алексеевского муниципального района отмечает следующее:

1. Проект Решения «О бюджете Алексеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесен Исполнительным комитетом на рассмотрение Совета Района с соблюдением срока, установленного ст. 42 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании».

2. Доходы бюджета Алексеевского муниципального района на 2023 год запланированы в размере 1001702,89 тыс. руб., на 2024 год - в размере 1002850,55 тыс. руб., на 2025 год - в размере 1010417,17 тыс. руб.

3. Расходы бюджета Алексеевского муниципального района на 2023 год запланированы в размере 1001702,89 тыс. руб., на 2024 год – в размере 1002850,55 тыс. руб. (в том числе: условно утвержденные расходы в сумме 10000,0 тыс. руб.), на 2025 год – в размере 1010417,17 тыс. руб. (в том числе: условно утвержденные расходы в сумме 22000,0 тыс. руб.).

4. По итогам проведенных в отчетном периоде плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам соблюдения бюджетного законодательства, Контрольно-счетная палата Алексеевского муниципального района считает необходимым для эффективного функционирования органов исполнительной власти проведение следующих мероприятий в области оптимизации расходов муниципального бюджета:

- повысить результативность бюджетных расходов в целом и особенно в сфере размещения и исполнения муниципального заказа, распределения выделенных средств;

- принимать меры к снижению необоснованных объемов дебиторской и кредиторской задолженности бюджетополучателей;

-использовать перспективные программно-целевые методы бюджетного планирования, ориентированные на результат;

- повышать эффективность работы муниципальных учреждений на обеспечение доступности и повышения качества предоставления муниципальных услуг.

5. По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете Алексеевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», составленного с учетом прогнозных показателей социально-экономического развития муниципального района на 2023-2025 годы, Контрольно-счетная палата Алексеевского муниципального района подтверждает достоверность основных показателей проекта бюджета Алексеевского муниципального района.

Председатель контрольно-счетной палаты

Алексеевского муниципального района: Шайхутдинов И.Б.