

**Контрольно-счетный комитет Представительного Собрания
Кирилловского муниципального района**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Представительного Собрания
Кирилловского муниципального района
«О районном бюджете на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Кириллов
2022 г.

Заключение контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Кирилловского муниципального района на проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 07.04.2014 № 83 (с последующими изменениями), Положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания района от 27.12.2013 № 58 (с последующими изменениями), Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

1. Общие положения

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- Закон Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Решение Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 07.04.2014 № 83 «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе» (с последующими изменениями);

- Решение Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 27.12.2013 № 58 «Об утверждении положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района» (с последующими изменениями).

Цели и задачи экспертизы:

- определить соответствие процесса формирования действующему законодательству и муниципальным правовым актам проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ними в представительный орган местного самоуправления;

- определить обоснованность, достоверность и исполнимость показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним в представительный орган местного самоуправления;

- определить соответствие проекта бюджета программным документам по вопросам экономической и бюджетной политики, принимаемым Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации.

При подготовке Заключения контрольно – счетным комитетом Представительного Собрания Кирилловского муниципального района (далее – КСК ПС) проведен анализ нормативных правовых актов Российской Федерации, Вологодской области, Кирилловского муниципального района, методических материалов, расчетов и обоснований, иных документов, представленных одновременно с проектом и составляющих основу формирования районного бюджета. Используются результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводимых КСК ПС.

Проект решения составлен исходя из показателей одобренного постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 10.11.2022 № 821 «О прогнозе социально-экономического развития Кирилловского муниципального района на 2023-2025 годы», в соответствии с постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 08.11.2022 № 797 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и на основании проектов муниципальных программ района.

Проект решения сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов)».

Проект решения представлен администрацией Кирилловского муниципального района на рассмотрение Представительного Собрания района 15.11.2022 с соблюдением срока, установленного ст. 185 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 8.2. раздела 8 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом представлены документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе.

В материалах к проекту решения представлены паспорта (и проекты изменений в паспорта) 8 муниципальных программ, на период до 2027 года разработанных в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Кирилловского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 24.04.2013 № 400 «Об утверждении порядка разработки, реализации оценки эффективности муниципальных программ Кирилловского муниципального района и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Кирилловского района» (с последующими изменениями). Проектом решения предусмотрено финансирование 8 муниципальных программ.

Разработчиком проекта, в соответствии с п. 7.1. раздела 7 Положения о бюджетном процессе, является управление финансов Кирилловского муниципального района.

2. Анализ соответствия проекта решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам

По результатам анализа соответствия представленного проекта решения Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам установлено следующее:

- требования ст. 169 и ч. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта районного бюджета соблюдены;

- перечень основных характеристик и показателей районного бюджета соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ, а именно предлагается утвердить:

- 1) основные характеристики районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Раздел I). Предлагаемый в пункте 1.1. Раздела I размер дефицита районного бюджета на 2023 год соответствует требованиям ч.3 ст. 92.1. Бюджетного Кодекса РФ, устанавливающей ограничение по данному показателю не более 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- 2) источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год (пункт 1.4. Раздела I, приложение 1);

- 3) нормативы распределения доходов в части погашения задолженности по отмененным налогам и сборам и иным неналоговым доходам в бюджет района и бюджеты поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (пункт 2.2. Раздела II, приложение 3);

- 4) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов (п.п. 3.1.1. и 3.1.2. Раздела III, приложения 4 и 5);

5) ведомственную структуру расходов районного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов (п.п. 3.1.3. Раздела III, приложение 6);

6) распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Кирилловского муниципального района (п.п. 3.1.4. Раздела III, приложение 7);

7) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 3.3. Раздела III);

8) общий объем условно утверждаемых расходов районного бюджета на 2024 и 2025 годы (п. 3.4. Раздела III) в соответствии с ограничениями, установленными ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ;

9) объемы и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (п. 3.8 и п. 3.9. Раздела III, приложение 10);

10) распределение иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета района бюджетам поселений (п.3.11. Раздела III, приложение 9);

11) объемы иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (п.3.12. Раздела III, приложение 11);

12) объем и распределение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов бюджетам поселений (п.3.13. и п. 3.14. Раздела III, приложение 12);

13) общий объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального района (п. 3.5. и 3.6. Раздела III, приложение 8);

14) значения критериев выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности и финансовых возможностей поселений по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения (п. 3.7. и п. 3.10. Раздела III);

15) размер резервного фонда администрации Кирилловского муниципального района (положения ч. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ при установлении размера резервного фонда администрации района на 2023-2025 годы (п. 3.2. проекта решения) соблюдены).

Проектом решения предлагается установить, что в соответствии со ст. 78 Бюджетного Кодекса РФ в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов за счет средств районного бюджета производить выплату из районного бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а так же физическим лицам-производителям товаров, работ и услуг на цели, предусмотренные муниципальными программами (п. 3.15. Раздела III).

Кроме того, проектом решения предлагается повысить с 1 января 2023 года в 1,04 раза размеры должностных окладов, лиц, замещающих муниципальные должности района (выборное должностное лицо), лиц, замещающих должности муниципальной службы района, установленные решением Представительного Собрания района от 14.11.2019 г. №783 «Об утверждении Положения об оплате труда в органах местного самоуправления Кирилловского муниципального района» (с последующими изменениями), работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, работников, обслуживающих органы местного самоуправления (п.3.19. Раздела III).

Указанный в пункте 4.2. Раздела IV объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района соответствует ограничениям, установленным ч. 3 ст. 107 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется предоставление муниципальных гарантий района (п. 4.3. Раздела IV) и осуществление муниципальных внешних заимствований (п. 4.4. Раздела IV).

В соответствии с пунктом 4.5. Раздела IV проекта право осуществления муниципальных заимствований от имени района в соответствии с требованиями действующего

законодательства РФ и с учетом предельной величины муниципального долга предоставляется администрации района, что согласуется с положениями ч. 17 ст. 103 Бюджетного Кодекса РФ.

Проектом решения (п. 5.1. Раздела IV) предлагается разрешить управлению финансов Кирилловского муниципального района при исполнении бюджета направлять средства Дорожного фонда Кирилловского муниципального района в пределах неиспользованных остатков на частичное покрытие дефицита районного бюджета с последующим восстановлением средств.

Проект решения содержит пункт 5.2. Раздела V о вступлении в силу решения и об официальном опубликовании, что соответствует требованиям ст. 5 Бюджетного кодекса РФ.

Замечания / нарушения:

- в приложении № 2 «Объем доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений» допущена техническая ошибка: в правом верхнем углу изменить дату 2021 г. на 2022 г.;

- в приложении № 8 «Распределение иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Кирилловского муниципального района бюджетам поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» допущена техническая ошибка: нарушена нумерация - следует изменить приложение № 8 на приложение № 9 к решению Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, и исходя из этого внести изменения в п. 3.9. и п. 3.11. Раздела III проекта решения;

- в нарушение подпункта 8 пункта 8.1. раздела 8 решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района № 83 от 17.04.2014 «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе» (с последующими изменениями) представлен не утвержденный (в форме проекта) прогнозный план (программа) приватизации имущества Кирилловского муниципального района на очередной финансовый и плановый период.

3. Общая характеристика проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствие с решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе» проект бюджета района сформирован на три года – на очередной финансовый и плановый период.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на

- 2023 год:

общий объем доходов в сумме 1475675,5 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 1483299,5 тыс. рублей;

дефицит районного бюджета в сумме 7624,0 тыс. рублей или 3,1 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Источник дефицита - уменьшение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района, что соответствует нормам ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ.

- на 2024 год:

общий объем доходов в сумме 910420,5 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 910420,5 тыс. рублей;

- на 2025 год:

общий объем доходов в сумме 598674,8 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 598674,8 тыс. рублей.

Динамика основных показателей районного бюджета по данным отчетов об исполнении районного бюджета за 2018-2021 гг., ожидаемого исполнения бюджета на 2022 г. и прогнозных показателей на 2023-2025 гг. приведена в Приложении № 1 к Заключению.

Общий объем доходов в проекте районного бюджета на 2023 г. предусмотрен в сумме 1475675,5 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 2022 г. на 806768,7 тыс. рублей и на 716111,8 тыс. руб. по сравнению с уточненным бюджетом. В 2023 г. по сравнению с исполненными показателями 2020 г. доходы увеличиваются на 864543,1 тыс. рублей. На 2024 г. прогнозируется снижение роста доходов по сравнению с 2023 г., а именно на 565255,0 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений. На 2025 г. по сравнению с 2024 г. доходы бюджета уменьшаются на 311745,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2023 г. проектом решения предусмотрен в сумме 1483299,5 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 2022 г. на 699336,3 тыс. рублей. По сравнению с исполненными показателями за 2021 г. планируемые расходы на 2023 г. увеличиваются на 793262,6 тыс. рублей. Прогнозируется снижение расходов в 2024 г. по сравнению с 2023 г. на 572879,0 тыс. рублей, в 2025 г. по сравнению с 2024 г. расходы уменьшаются на 311745,7 тыс. рублей.

Проектом предусмотрены расходы на реализацию восьми муниципальных программ. Программные расходы в 2023 г. и в плановом периоде 2024-2025 гг. составят 99,9% (в плановом периоде без учета условно утверждаемых расходов).

Проект районного бюджета на 2023 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 7624,0 тыс. рублей или 3,1 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений, на 2024 и 2025 годы бюджет сбалансирован. В связи с тем, что показатели районного бюджета планового периода (2024 и 2025 годов) подлежат ежегодному уточнению, настоящее Заключение подготовлено в основном на анализе показателей 2023 года.

4. Доходы районного бюджета

Прогнозируемые объемы доходов бюджета Кирилловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определены исходя из основных показателей развития экономики района, ожидаемой оценки по поступлению налоговых и других обязательных платежей в бюджет района в соответствующий период, а также планируемых дотаций, субвенций и субсидий из областного бюджета.

Доходная часть районного бюджета на 2023 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и с учетом всех изменений в налоговом законодательстве.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Доходы	Исполнение 2020 г.	Исполнение 2021 г.	Ожидаемое исполнение 2022 г.	2023 г.	+/- 2023 г. к 2022 г.	2024 г.	2025 г.
Налоговые и неналоговые доходы	199594,7	245003,0	249295,6	247706,0	-1589,6	257594,0	253129,0
Налоговые	179417,1	212271,0	230642,7	238336,0	+7693,3	248196,0	243697,0
Неналоговые	20176,6	32732,0	18652,9	9370,0	-9282,9	9398,0	9432,0
Безвозмездн ые поступления	411538,7	456732,4	514681,6	1227969,5	+713287,9	652826,5	345545,8
Итого доходов	611132,4	701735,4	763977,2	1475675,5	+711698,3	910420,5	598674,8

Общий объем **налоговых и неналоговых доходов** бюджета в 2023 г. прогнозируются в объеме 247706,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета на 2022 г. налоговые и неналоговые доходы уменьшаются на 1589,6 тыс. рублей, или на 0,6 %, а по сравнению с фактическими показателями 2021 г. рост поступлений составит 2703,0 тыс. рублей, или на 1,1 %.

Объем налоговых доходов районного бюджета в 2023 г. увеличивается по сравнению с 2022 г. (ожидаемым) на 7693,3 тыс. рублей, или на 3,3 %, объем неналоговых доходов уменьшается на 9282,9 тыс. рублей, или почти в два раза. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета в 2023 г. составит 16,2 % (в 2020 г. – 29,4 %, в 2021 г. – 30,3 %, в 2022 г. – 30,2%). Доля неналоговых доходов будет в 2023 г. составлять 0,6 %. Безвозмездные поступления в бюджете будут составлять 83,2 % (в 2020 г. – 67,3 %, в 2021 г. – 65,1 %, в 2022 г. – 67,4 %).

Изменение объема налоговых доходов в 2023 и 2024 годах имеет положительную динамику.

Общий объем налоговых доходов бюджета в 2023 г. прогнозируется в размере 238336,0 тыс. рублей, в 2024 г. – 248196,0 тыс. рублей, в 2025 г. – 243697,0 тыс. рублей, в т. ч.:

- **налог на доходы физических лиц** - в 2023 г. планируется получить в сумме 187129,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных показателей на 2022 г. на 758,0 тыс. рублей или на 0,4%.

Расчет поступления налога на доходы физических лиц на 2023 г. выполнен по действующему законодательству (глава 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц»).

В основу расчета заложен фонд заработной платы всех работников, прогнозируемый на 2023 г. В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения при планировании учтена передача из областного бюджета налога на доходы физических лиц в виде дополнительного норматива отчислений взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов в размере 77,62 % на сумму 182520,3 тыс. рублей и 50 процентов налога на доходы физических лиц, уплачиваемый иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента в сумме 77,62 тыс. рублей.

В общем объеме доходов районного бюджета доля налога на доходы физических лиц в 2023 г. составит – 12,7 %.

Поступления налога на доходы физических лиц в районный бюджет на 2024 и 2025 годы прогнозируется в сумме 194066, тыс. рублей и 184368,0 тыс. рублей соответственно.

- **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** – составит в 2023 г. – 24437,0 тыс. рублей. Прогнозируется рост поступлений по сравнению с утвержденными показателями 2022 г. на 12,5 % или на 2711,0 тыс. рублей. В 2024 г. акцизов поступит 25985,0 тыс. рублей, в 2025 г. – 27502,0 тыс. рублей. Рост в 2025 г. по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 г. – 9,4 % (+ 2367,0 тыс. рублей). Норматив распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Кирилловского муниципального района определен на 2023 г. и плановый период 2024-2025 гг. в размере 0,4224 % (проект закона Вологодской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»). На 2022 г. данный норматив составлял 0,4509 %.

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов районного бюджета составит по прогнозу на 2023 г. – 10,3 %. В общем объеме доходов районного бюджета доля акцизов в 2023 г. составит 1,7 % (в 2022 г. (ожидаемый) - 3,3 %, в 2021 г. - 3,2 %).

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** - в 2023 г. планируется в сумме 23924,0 тыс. рублей с ростом к утвержденным ассигнованиям на 2022 г. на 1672,0 тыс. рублей.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2023 г. произведен в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и законом Вологодской области от 26.10.2018 № 4424-ОЗ «Об установлении на территории Вологодской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения». Учтена динамика поступления налога за предыдущие годы.

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов районного бюджета составит по

прогнозу на 2023 г. – 10,0 %. В общем объеме доходов районного бюджета доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составит – 1,6 %.

В 2024 -2025 гг. прогнозируется поступление налога в сумме 25269,0 тыс. руб. и 28921,0 тыс. руб. соответственно.

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в 2023 г. составит 1250,0 тыс. рублей, с ростом к текущим показателям на 13,6 %, в 2024 г. планируется поступление в объеме 1280,0 тыс. рублей, в 2025 г. – 1310,0 тыс. рублей.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2023 г. произведен, исходя из действующего налогового законодательства – главы 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записки к проекту, в расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, принята динамика поступления налога в 2017-2022 гг.

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на основе патента, в общем объеме налоговых доходов районного бюджета, как и в предыдущие годы, незначительна и составляет 0,5 %.

- единый сельскохозяйственный налог - в 2023 г. и в плановом периоде 2024 и 2025 годов составят по 1,0 тыс.рублей.

Расчет единого сельскохозяйственного налога на 2023 г. произведен, исходя из действующего налогового законодательства - главы 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

- государственная пошлина в 2023 г. планируется с увеличением к фактическому исполнению за 2021 г. на 311,6 тыс. рублей и 45,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению за 2022 г. План на все три года предусмотрен проектом по 1595,0 тыс. руб. Расчет государственной пошлины на 2023 г. произведен в соответствии с главой 25.3 части второй Налогового кодекса РФ «Государственная пошлина».

Общий объем неналоговых доходов районного бюджета спрогнозирован на 2023 г. в сумме 9370,0 тыс. рублей со снижением на 23362,0 тыс. рублей к фактическому исполнению бюджета за 2021 г. и на 6321,9 тыс. руб. к фактическому исполнению по состоянию на 01.10.2022 г.

Анализ неналоговых доходов за 2019-2022 гг. в сравнении с назначениями на 2023 г. представлены в таблице № 2

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Виды доходов	Исполнено (факт)				План на 2023 г. (проект)	Отклонение от	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	9 мес. 2022 г.		факт 2021 г.	Факт 9 мес. 2022 г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11848,2	9553,2	13287,4	8036,1	4595,0	-8692,4	-3441,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	46,0	345,2	672,2	114,3	147,0	-525,2	+32,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3698,3	4942,5	4083,1	3002,9	883,0	-3200,1	-2119,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3118,0	3654,7	13849,3	4018,2	3300,0	-10549,3	-718,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3829,7	1681,0	840,0	273,7	445,0	-395,0	+171,3

Прочие неналоговые доходы	2,1	0,0	0,00	246,7	0,0	0,0	-246,7
ИТОГО:	22542,3	20176,6	32732,0	15691,9	9370,0	-23362,0	- 6321,9

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет в 2023 г. спрогнозировано со значительными уменьшениями по сравнению с 2021 г. по всем источникам. В сравнении с периодом текущего года (9 мес. 2022 г.) наблюдается так же снижение, за исключением доходов, в части платежей при пользовании природными ресурсами (+32,7 тыс. руб.) и по виду доходов - штрафы, санкции, возмещение ущерба (+ 171,3 тыс. руб.) В пояснительной записке к проекту нет пояснений по такому значительному снижению неналоговых доходов.

Основную долю в налоговых и неналоговых доходах районного бюджета в 2023 г., по-прежнему, будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц – 75,5 % (в 2020 г. - 70,0 %, в 2021 г. – 66,8 %, в 2022 г. – 76,7 %), на втором месте - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 9,9 % и на третьем – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 9,7 %.

Безвозмездные поступления

В 2023 г. по сравнению с бюджетными назначениями 2022 г. объем безвозмездных поступлений увеличивается на 713287,8 тыс. рублей, или на 138,6 % и составит 1227969,5 тыс. рублей. По сравнению с фактическими показателями 2020 г. идет рост на 198,4 %, по сравнению с фактическими показателями 2021 г. рост на 168,9 %. В 2024 г. предусмотрено безвозмездных поступлений в объеме 652826,5 тыс. рублей, в 2025 г. – 345545,8 тыс. рублей. Рост безвозмездных поступлений в 2023 г. связан с увеличением субсидий (на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда). В пояснительной записке к проекту решения отмечено, что ряд субсидий в течение текущего финансового года могут быть распределены и объемы будут откорректированы.

Бюджет на текущий 2022 г. в первоначальном варианте по безвозмездным поступлениям был утвержден в объеме 424321,8 тыс. рублей.

Общая характеристика безвозмездных поступлений в районный бюджет приведена в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено (факт)			План на 2022 г.	Прогноз на 2023 г.	Отклонение от плана на 2022 г.
	2019 г.	2020 г.	2021 г.			
Безвозмездные поступления, всего	416960,4	411538,7	456732,4	514681,7	1227969,5	+713287,8
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	102166,5	105652,4	106518,7	134880,0	92240,3	-42639,7
Субсидии- всего,	138847,5	127980,5	158092,1	170493,5	921590,6	+751097,1
Субвенции-всего,	170363,3	174182,1	185964,0	202581,7	208088,2	+5506,5
Иные межбюджетные трансферты	5530,9	4675,7	6039,8	6726,5	6050,4	-676,1
Прочие безвозмездные поступления	52,2	107,5	112,5	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациям остатков субсидий	0,0	0,0	557,0	0,0	0,0	0,0

прошлых лет						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-1059,0	-551,7	0,0	0,0	0,0

В соответствии со ст. 135 Бюджетного кодекса Российской Федерации межбюджетные трансферты из бюджета субъекта РФ предоставляются в форме: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, субсидии местным бюджетам, субвенции, иных межбюджетных трансфертов. В 2023 г. межбюджетные трансферты в районный бюджет будут поступать так же во всех предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации формах. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета на 2023 г. составит 83,2 %.

5. Расходы районного бюджета

Согласно требованиям ст. 174.2 Бюджетного Кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований в районе осуществляется в порядке и в соответствии с методикой формирования бюджета, утвержденных приказом управления финансов Кирилловского муниципального района от 09.08.2022 № 45. Расходы районного бюджета Кирилловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы в объеме прогнозируемых доходов.

При формировании расходов районного бюджета учтены приоритеты бюджетной, налоговой и долговой политики, установленные на федеральном и областном уровнях, а так же основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального района, утвержденных постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 08.11.2022 № 797 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Используются программно-целевые методы управления бюджетом. Проект бюджета сформирован в соответствии с муниципальными программами, перечень которых утвержден постановлением Администрации Кирилловского муниципального района от 13.08.2013 № 871 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Кирилловского муниципального района Вологодской области» (с изменениями и дополнениями). В проекте решения о бюджете запланированы бюджетные ассигнования на реализацию восьми муниципальных программ. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить (п.п.3.1.4. проекта решения) согласно приложению 7 к проекту. Распределение средств на реализацию муниципальных программ представлено в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.
1	Муниципальная программа «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального района на 2017-2025 годы»	13039,7	7981,8	7966,8
2	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2025 годы»	22168,2	24327,4	16728,8
3	Муниципальная программа «Сохранение и развитие			

	культурного потенциала Кирилловского муниципального района» на 2020-2025 годы»	42554,0	37578,2	35679,7
4	Муниципальная программа «Развитие образования Кирилловского муниципального района на 2018-2025 годы»	393275,4	600069,4	304601,6
5	Муниципальная программа «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2025 годы»	89,0	89,0	89,0
6	Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном районе на 2023-2027 годы»	49504,5	51657,2	50838,2
7	Муниципальная программа «Обеспечение населения Кирилловского района Вологодской области жильем и формирование комфортной среды проживания на 2018-2025 годы»	832535,9	51626,0	34156,9
8	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального района на 2021-2026 годы»	129412,3	127486,7	130341,2
	ИТОГО:	1482579,0	900815,7	580402,2

В 2023 г. программная часть районного бюджета составит 1482579,0 тыс. рублей. Доля программного финансирования в общем объеме расходов районного бюджета составит 99,9 %. В проекте бюджета на плановый период 2024 и 2025 гг. наблюдается сохранение уровня «программных» расходов в общем объеме расходов бюджета района.

В 2023 г. и в плановом периоде 2024 и 2025 гг. полностью программными будут расходы по десяти разделам бюджета:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2217,8 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» - 30613,5 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 781393,9 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды» - 22321,0 тыс. руб.;
- «Образование» - 434712,4 тыс. руб.;
- «Культура и кинематография» - 56039,2 тыс. руб.;
- «Социальная политика» - 12628,4 тыс. руб.;
- «Физическая культура и спорт» - 19912,7 тыс. руб.;
- «Средства массовой информации» - 700,0 тыс. руб.;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 24983,1 тыс. руб.

Доля программных расходов в 2023 г. по разделам составит:

- «Общегосударственные вопросы» - 99,7%;
- «Здравоохранение» - 53,2 %.

В соответствии с положением о бюджетном процессе в Кирилловском районе вместе с проектом решения на очередной год и плановый период представлены паспорта (проекты) всех восьми программ. Согласно ч. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В результате анализа выявлено:

- расхождение сумм бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2020-2025 годы», а именно в представленном паспорте программы на 2025 г. предусмотрено - 36679,7 тыс. руб., в проекте решения на 2025 г. - 35679,7 тыс. руб. (приложение №7).

Кроме этого, представлен проект паспорта новой программы - Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном районе на 2023-2027 годы». Следует отметить, что программа утверждена постановлением администрации района от 14.10.2022 № 729, в связи с чем, нарушен п. 18.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Кирилловского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 24.04.2013 № 400 (с последующими изменениями), п.п. 4 п. 7.3. раздела 7 решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района № 83 от 17.04.2014 «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе» (с последующими изменениями), а именно: проект программы до ее утверждения не был представлен для проведения финансово-экономической экспертизы в контрольно-счетный комитет.

Особенности формирования расходов бюджета по разделам и подразделам подробно изложены в пояснительной записке управления финансов района к проекту решения.

Динамика расходов районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов представлена в **Приложении № 2** к Заключению. Общий объем расходов проектом бюджета на 2023 г. предусмотрен в сумме 1483299,5 тыс. рублей. Анализ динамики расходов районного бюджета по проекту показывает, что в целом расходы бюджета в 2023 г. по сравнению первоначально утвержденным бюджетом на 2022 г. (676729,3 тыс. руб.) увеличиваются на 806570,2 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2022 г. расходы на 2023 г. увеличиваются на 699336,3 тыс. руб.

В плановом периоде 2024 г. расходная часть бюджета (910420,5 тыс. рублей) уменьшается на 572879,0 тыс. рублей по сравнению с прогнозом 2023 г. На 2025 г. расходы бюджета предусмотрены в сумме 598674,8 тыс. рублей, что меньше прогнозируемых расходов на 2024 г. на 311745,7 тыс. рублей.

Увеличение объема расходов на 2023 г. обусловлено увеличением межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Изменение расходов районного бюджета в 2023 г. прогнозируется, в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 г. по следующим разделам:

в сторону увеличения:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 638838,1 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 14012,9 тыс. руб.;
- «Образование» на сумму 110806,7 тыс. руб.;
- «Культура и кинематография» на сумму 9031,4 тыс. руб.;
- «Здравоохранение» на сумму 89,6 тыс. руб.;
- «Социальная политика» на сумму 133,0 тыс. руб.;
- «Физическая культура и спорт» на сумму 9583,5 тыс. руб.;

в сторону уменьшения:

- «Общегосударственные вопросы» на сумму 4352,3 тыс. руб.;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 156,5 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» на сумму 2022,5 тыс. руб.;
- «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений» на сумму 75827,6 тыс. руб.

В структуре общего объема расходов районного бюджета на 2023 г. первое место занимают расходы, направляемые на жилищно-коммунальное хозяйство – 52,7 %, второе место на социальную сферу – 524190,4 тыс. рублей или 35,3 % и третье место - расходы на общегосударственные вопросы - 6,5 %. Проект районного бюджета на 2023 г. так же, как и уточненный бюджет 2022 г., сохраняет социальную направленность, что также соответствует основным задачам бюджетной политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2023 г. будут осуществлять шесть главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объем условно утверждаемых расходов на 2024-2025 гг. предусмотрены в суммах 8884,3 тыс. руб. и 17552,1 тыс. руб. соответственно. Объем резервного фонда на 2023 г. и плановый период 2024 и 2025 гг. запланирован по 300,0 тыс. руб. на каждый год, что соответствует нормативной величине (не более 3% от общего объема расходов). На расходы по осуществлению полномочий (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации по 0,5 т.р. ежегодно.

Расходы Дорожного фонда Кирилловского района сформированы на 2023 г. в объеме 25237,9 тыс. руб. со снижением к уровню 2022 г. на 1252,9 тыс. руб., на 2024 г. в объеме 26785,9 тыс. руб. с увеличением к уровню 2023 г. на 1548,0 тыс. руб., на 2025 г. в объеме 28302,9 тыс. руб. с увеличением к 2024 г. на 1517,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке управления финансов района к проекту решения, проектом бюджета на 2023 г. учтены в полном объеме необходимые бюджетные ассигнования на оплату труда, коммунальные услуги и прочие текущие расходы.

По всем направлениям расходов, на финансирование которых выделяются субсидии из областного и федерального бюджетов, требующие софинансирования расходов, в районном бюджете на 2023-2025 гг. предусмотрены средства на софинансирование в полном объеме.

Замечания / нарушения:

в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» - в проекте решения по подразделу 0707 «Молодежная политика» в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 гг. предусмотрено мероприятие «Обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время» в сумме 120,0 тыс. руб. на каждый год. Расходы на оказание услуг (выполнение работ) по организации отдыха детей, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области оздоровления и отдыха детей, с 2023 года подлежат отражению по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» классификации расходов бюджетов.

6. Источники финансирования дефицита бюджета

Районный бюджет на 2023 г. сформирован с дефицитом в сумме 7624,0 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 гг. бюджет сбалансирован.

7. Муниципальный долг

Пунктами 4.3. и 4.4. проекта решения устанавливается, что в 2023 г. и в плановом периоде 2024 и 2025 гг.

- муниципальные гарантии не предоставляются,
- муниципальные внешние заимствования не осуществляются.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2024 г., по состоянию на 01 января 2025 г., по состоянию на 01 января 2026 г. устанавливается в сумме 0,0 тыс. рублей.

Установлено, рекомендовано:

В ходе проведения экспертизы проекта решения выявлен ряд замечаний и нарушений бюджетного законодательства:

- в приложении № 2 допущена техническая ошибка: в правом верхнем углу не верно указан год (изменить дату 2021 г. на 2022 г.);
- в приложении № 8 допущена техническая ошибка: нарушена нумерация - следует изменить приложение № 8 на приложение № 9 к решению Представительного Собрания Кирилловского муниципального района и внести изменения в проект решения - п. 3.9. и п. 3.11. Раздела III;
- не утвержден прогнозный план (программа) приватизации имущества Кирилловского муниципального района на очередной финансовый и плановый период. Согласно п.п. 8 п. 8.1.

раздела 8 решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района № 83 от 17.04.2014 «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе» (с последующими изменениями) – представляется утвержденный прогнозный план;

- в паспорте муниципальной программы 3 «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2020-2025 годы» объем бюджетных ассигнований на 2025 г. не соответствует предложенному проекту бюджета (приложение 7). В приложении 7 к проекту бюджета сумма ассигнований меньше на 1000,0 тыс. руб. Согласно п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;
- муниципальная программа 6 «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном районе на 2023-2027 годы», утверждена постановлением администрации района от 14.10.2022 № 729, не представлена на финансово-экономическую экспертизу в контрольно-счетный комитет. Согласно п. 18.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Кирилловского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 24.04.2013 № 400 (с последующими изменениями) и п.п. 4 п.7.3. раздела 7 решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района № 83 от 17.04.2014 «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе» (с последующими изменениями) - проекты муниципальных программ до их утверждения направляются в контрольно-счетный комитет Представительного Собрания Кирилловского муниципального района для проведения экспертизы;
- в приложениях №№ 4, 5, 6, 7 расходы по разделу «0700», по подразделам «0707» и «0709» привести в соответствие с приказом Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

ВЫВОДЫ:

1. Проект решения о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов внесен на рассмотрение в Представительное Собрание района в установленный срок, содержит все основные характеристики и предельные значения, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ.
2. При формировании проекта решения учтены цели и приоритеты, установленные основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в том числе сохраняется преемственность задач, определенных на 2022 год исходя из задач, поставленных Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации.
3. Проект решения сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов)».
4. Во исполнение требований п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз социально-экономического развития Кирилловского муниципального района на 2023-2025 гг. одобрен администрацией района до внесения проекта решения в Представительное Собрание района.
5. Перечень документов и материалов, представленных одновременно проектом решения, соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и решению Представительного

- Собрания КМР «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».
6. Прогноз доходов бюджета в целом достаточно реалистичен.
 7. Расходы районного бюджета сформированы в соответствии с Федеральным Законом от 6 октября 2003 года № 131 –ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
 8. Увеличение объема расходов на 2023 г. и плановый период 2024-2025 гг. по сравнению с 2021-2022 гг. обусловлено увеличением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета.
 9. Расходы на оплату труда, коммунальные услуги учтены проектом в полном объеме от заявленных потребностей.
 10. По всем направлениям расходов, на финансирование которых предусмотрены субсидии из областного и федерального бюджетов, требующие софинансирования расходов, проектом предусмотрены средства на софинансирование из районного бюджета в полном объеме.
 11. Контрольно-счетный комитет подтверждает, что проект районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Вологодской области, Кирилловского муниципального района и отвечает приоритетам бюджетной, налоговой и долговой политики Кирилловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Контрольно-счетный комитет считает возможным утвердить проект районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в представленной редакции с учетом внесения поправок согласно рекомендаций.

Настоящее заключение составлено в 5-х экземплярах (1- главе района, 1-руководителю администрации района, 1- управление финансов, 1- Представительное собрание, 1 – контрольно - счетный комитет) с 2 (двумя) приложениями на 10 (десяти) листах.

И.о. председателя контрольно-счетного
комитета ПС КМР

23.11.2022 г.



Г.В.Тихинь

Приложение №1 к Заключению
на проект решения Представительного Собрания
Кирилловского муниципального района
«О районном бюджете на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов»

**Динамика основных показателей районного бюджета
по данным отчетов об исполнении районного бюджета за 2018-2021 гг.,
ожидаемого исполнения районного бюджета за 2022 г. и прогнозных показателей на 2023-2025 гг.**

Основные характеристики районного бюджета	Сумма						(тыс. руб.)
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	
Налоговые и неналоговые доходы	160187,7	184282,0	199593,7	245003,0	249295,6	247706,0	253129,0
Безвозмездные поступления	266694,5	416960,4	411538,7	456732,4	514681,6	1227969,5	345545,8
Всего доходов	426882,2	601242,4	611132,4	701735,4	763977,2	1475675,5	598674,8
Всего расходов	420128,9	588249,1	595103,1	690036,9	783963,2	1483299,5	598674,8
Дефицит(-), профицит (+)	+6753,3	+12993,3	+16029,3	+11698,5	- 19986,0	-7624,0	0,0

И.о. председателя контрольно-счетного комитета ПС КМР



Г.В.Тихинь

Date		Time		Location		Remarks	
1945	10/10	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/11	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/12	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/13	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/14	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/15	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/16	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/17	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/18	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/19	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/20	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/21	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/22	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/23	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/24	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/25	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/26	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/27	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/28	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/29	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/30	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15
1945	10/31	10:00	10:15	10:30	10:45	11:00	11:15

RECEIVED FROM THE OFFICE OF THE SECRETARY OF THE ARMY
ON 10/10/45

10/10/45
10/11/45
10/12/45
10/13/45
10/14/45
10/15/45
10/16/45
10/17/45
10/18/45
10/19/45
10/20/45
10/21/45
10/22/45
10/23/45
10/24/45
10/25/45
10/26/45
10/27/45
10/28/45
10/29/45
10/30/45
10/31/45

C

Динамика расходов районного бюджета
в разрезе разделов классификации расходов

Наименование	Раздел	Исполнение бюджета, сумма				Ожидаемое исполнение, 2022 г.	Проект 2023 г.	Отклонение от		% в структуре бюджета, 2023 г.
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.			Факта 2021 г. (+/-)	Ожидаемого 2022 г. (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Общегосударственные вопросы	01 00	67999,1	73088,9	81338,7	101232,1	96879,8	+15541,1	-4352,3	6,5	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	1563,6	1729,3	1798,0	2374,3	2217,8	+419,8	-156,5	0,1	
Национальная экономика	04 00	57079,0	101102,1	96506,6	32636,0	30613,5	-65893,1	-2022,5	2,1	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	35924,2	19142,4	12171,2	142555,8	781393,9	+769222,7	+638838,1	52,7	
Охрана окружающей среды	06 00	2234,7	1392,0	1674,5	8308,1	22321,0	+20646,5	+14012,9	1,5	
Образование	07 00	259150,0	286673,1	343123,9	323905,7	434712,4	+91588,5	+110806,7	29,3	
Культура и кинематография	08 00	62720,7	49182,9	45762,2	47007,8	56039,2	+10277,0	+9031,4	3,8	
Здравоохранение	09 00	530,8	595,0	636,6	808,1	897,7	+261,1	+89,6	0,1	
Социальная политика	10 00	22432,4	16763,3	18866,5	12495,4	12628,4	-6238,1	+133,0	0,9	
Физическая культура и спорт	11 00	43273,1	14128,6	24540,6	10329,2	19912,7	-4627,9	+9583,5	1,3	
Средства массовой информации	12 00	640,0	640,0	640,0	1500,0	700,0	+60,0	-800,0	менее 0,1	
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 00	35,5	-	-	-	-	-	-	-	
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	14 00	34666,0	30665,5	62978,1	100810,7	24983,1	-37995,0	-75827,6	1,7	
Всего расходов:		588249,1	595103,1	690036,9	783963,2	1483299,5	+793262,6	+699336,3	100,0	

И.о. председателя контрольно-счетного комитета ПС КМР

С.И.С.

Г.В.Тихинь

