

Утверждено
И.о. председателя
Контрольно-счётной палаты
МО Пригородного район
_____Н.Х. Карданова

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Собрания представителей муниципального образования Пригородный район Республики Северная Осетия-Алания «О бюджете муниципального района МО Пригородный район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Предмет экспертизы:

Проект решения «О бюджете муниципального района МО Пригородный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (первое чтение), внесенный в Собрание представителей муниципального образования Пригородный район (далее - проект решения).

Цель экспертизы:

Представить в Собрание представителей муниципального образования Пригородный район заключение о соответствии внесенного проекта решения о районном бюджете действующему законодательству.

Общие положения:

Заключение на проект решения подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Законом РСО-Алания от 16.05.2017 г. №28-РЗ «О стратегическом планировании в РСО-Алания», решениями Собрания представителей МО Пригородный район «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Муниципальном образовании Пригородный район» от 14.12.2020 г. №282, «О Контрольно-счётной палате МО Пригородный район», постановлениями АМС МО Пригородный район от 25.08.2022 г. №301 «Об утверждении Прогноза социально-экономического развития МО Пригородный район РСО-Алания на среднесрочный период 2022-2025 гг.», от 15.09.2020 г. №625 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО Пригородный район на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» и иными нормативными правовыми актами.

Проект решения о бюджете муниципального района в первом чтении внесен на рассмотрение в Собрание представителей МО Пригородный район в срок, установленный ст.19 главы 3 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего финансового года).

Рассматриваемый проект бюджета сформирован на трехлетний период (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов).

Проект решения сформирован с учетом положений Основных направлений бюджетной и налоговой политики района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением АМС МО Пригородный район от 15.09.2020 № 625, Прогноза социально-экономического развития Муниципального образования на 2022-2025 годы, утвержденного постановлением АМС МО Пригородный район от 25.08.2022 г. № 301.

Основные характеристики и иные показатели районного бюджета в проекте решения, а также перечень и содержание документов, представленных одновременно с ним, соответствуют требованиям, установленным статьями 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ, разделами 14 и 15 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьями 169,172 и 173 Бюджетного кодекса РФ составление проекта бюджета муниципального района основывается на прогнозе социально-экономического развития МО Пригородный район РСО-Алания на 2023-2025 годы, основных направлениях бюджетной и налоговой политики района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, паспортах муниципальных программ. Прогноз социально-экономического развития района разработан с учетом итогов за 2021 год и оценки экономической ситуации в Муниципальном образовании Пригородный район за 9 месяцев 2022 года.

Прогноз социально-экономического развития района сформирован на основе Стратегии социально-экономического развития РСО-Алания на период до 2030 года.

Экспертиза Проекта бюджета проведена по вопросам обоснованности доходной и расходной частей, сбалансированности бюджета, наличию и размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству РФ.

По результатам экспертизы проекта решения по предмету первого чтения Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Основные характеристики проекта бюджета муниципального района
Пригородный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основные характеристики бюджета муниципального района Пригородный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведены в таблице 1.

Основные параметры бюджета муниципального района РСО-Алания

Таблица 1
(тысяч рублей)

	Отчет		Уточненный план на 2022 год	Проект		
	2020 год	2021 год		2023 год	2024 год	2025 год
Налоговые и неналоговые доходы	383946,3	430500,6	472258,4	488176,8	500451,9	518228,8
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	202482,0	199866,5	249522,0	254580,0	224970,0	224970,0
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	22613,0	60159,0	9077,2	13459,0	0,0	0,0
Прочие дотации	1710,4	1517,9	-	-	-	-
Целевые безвозмездные поступления	724237,4	876808,4	842401,8	984177,2	974797,7	986404,1
ВСЕГО ДОХОДЫ	1334989,1	1568852,4	1573259,4	1740393,0	1700219,6	1729602,9
ВСЕГО ДОХОДЫ (без учета целевых средств)	610751,7	692044,0	730857,6	756215,8	725421,9	743198,8
ВСЕГО РАСХОДЫ	1319255,8	1554841,2	1588824,4	1757181,0	1717376,6	1747213,9
ВСЕГО РАСХОДЫ (без учета целевых средств)	595018,4	678032,8	746422,6	773003,8	742578,9	760809,8
<i>в том числе условно утверждённые расходы</i>	-	-	-	-	21992,0	44488,0
<i>% к общему объему расходов без учета целевых средств</i>	-	-	-	-	-	-
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	-15733,3	-14011,2	-15565,0	-16788,0	-17157,0	-17611,0
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+) (без учета целевых средств)-	-15733,3	-14011,2	-15565,0	-16788,0	-17157,0	-17611,0
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ РСО-АЛАНИЯ (на конец года)	22158,0	14608,0	8608,0	120,0	171,0	190,0

Доходы бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Доходная часть бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована с учетом прогноза социально-экономического развития муниципального образования Пригородный район Республики Северная Осетия-Алания на среднесрочный период 2022-2025 годы, основных направлений налоговой и бюджетной политики муниципального образования Пригородный район Республики Северная Осетия-Алания на 2023-2025 годы, ожидаемой оценки поступлений доходов в 2022 году и предложений администраторов доходов бюджета муниципального образования Пригородный район на 2023-2025 годы.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района в 2023 году прогнозируются в объеме 488176,8 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета муниципального района предусмотрено поступление налоговых доходов в сумме 369016,8 тыс. рублей, неналоговых доходов – в сумме 119160,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый на 2024 год объем налоговых и неналоговых доходов составит 500451,9 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы - в сумме 380831,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 119620 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района на 2025 год прогнозируются в объеме 518228,8 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 398158,8 тыс. рублей, неналоговые доходы – в сумме 120070,0 тыс. рублей.

Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет муниципального района по доходным источникам

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений доходов от уплаты налога на доходы физических лиц на 2023 год рассчитан исходя из прогнозируемого объема фонда оплаты труда, скорректированного на доходы, освобождаемые от налогообложения и ставки налога.

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района Республики Северная Осетия-Алания в 2023 году прогнозируются в объеме 221670,0 тыс. рублей. Доля налога на доходы физических лиц в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в 2023 году составит 45,5 %.

Прогнозируемый объем налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района на 2024 год составляет 228790 тыс. рублей, что на 7120,0 тыс. рублей или 3,2% больше суммы, планируемой на 2023 год.

Прогнозируемый объем налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района на 2025 год составляет 241450 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Прогноз поступления акцизов на 2023 год рассчитан исходя из прогнозируемых объемов реализации подакцизных товаров, ставок акцизов, установленных в главе 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом их ежегодной индексации.

В прогнозных расчетах на 2023 год предусмотрены доходы бюджета муниципального образования Пригородный район Республики Северная Осетия-Алан от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащие распределению в бюджет муниципального района в сумме 26546,8 тыс.рублей.

Доля акцизов в структуре прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в 2023 году составляет 5,4 %.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в бюджет муниципального района на 2024 год прогнозируется в сумме 27614,9 тыс. рублей что на 1068,1 тыс. руб. больше суммы, планируемой на 2023 год.

Доходы бюджета муниципального района от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2025 год прогнозируются в сумме 29431,8 тыс. рублей. Рост к уровню 2023 года составил 10,9%.

Налоги на совокупный доход

В налогах на совокупный доход основная доля 89,2% по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Прогнозируемый на 2023 год объем доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 68055 тыс. рублей.

Поступления налога на 2024 год прогнозируются в сумме 70077,0 тыс. рублей, на 2025 год – 72177,0 тыс. рублей.

Налоги на имущество

В налогах на имущество учтены поступления доходов от уплаты налога на имущество организаций и земельного налога. В основу расчета налога на имущество организаций принят прогноз на 2023 год среднегодовой стоимости имущества, сформированный исходя из отчетных данных Управления Федеральной налоговой службы по Республике Северная Осетия-Алания о налогооблагаемой базе за 2021 год, ожидаемой оценки поступления в 2022 году и ставок налогов.

Поступление в бюджет муниципального района на 2023 год налога на имущество организаций прогнозируется в объеме 18500,0 тыс. рублей.

Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в 2023 году составляет 3,8 %.

Поступление в бюджет муниципального района на 2023 год от земельного налога прогнозируется в объеме 13495 тыс. рублей.

Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в 2023 году составляет 2,8 %.

Государственная пошлина

Расчет прогнозной суммы государственной пошлины на 2023 год выполнен исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2022 году, прогнозируемых в 2022 году макроэкономических показателей, а также прогнозных данных, предоставленных главными администраторами доходов бюджета муниципального района на 2023 год. Доля налога в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в 2023 году составляет 2,6 % или 12500 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы бюджета муниципального района от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023 год прогнозируется в сумме 101350,0 тыс. рублей.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023 год предусмотрены:

доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности – 101200,0 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности - 150,0 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Платежи при пользовании природными ресурсами в бюджет муниципального района на 2023 год прогнозируются в сумме 210,0 тыс. рублей (плата за негативное воздействие на окружающую среду – 210,0 тыс. рублей.)

Поступление в бюджет муниципального района платежей при пользовании природными ресурсами на 2024 и 2025 годы прогнозируется в сумме 220,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогнозируемые объемы доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год предусмотрены в сумме 14800,0 тыс. рублей. Поступления в бюджет муниципального района указанного дохода обеспечиваются за счет реализации имущества, в том числе и доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет муниципального района на 2024 и 2025 годы прогнозируются в сумме 15000,0 тыс. рублей и 15100,0 тыс. руб. соответственно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Расчет доходов по поступлениям в бюджет муниципального района на 2023 год штрафов, санкций, возмещение ущерба выполнен на основе ожидаемой

оценки поступлений за 2022 год и прогнозных данных, представленных главными администраторами указанных доходов.

Прогнозируемые объемы доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2023 год предусмотрены в сумме 2800,0 тыс. рублей.

Прогнозируемые объемы поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2024 и 2025 годы составляют 2850 тыс. рублей и 2900 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления из республиканского бюджета на 2023 год планируются в сумме 1252216,2 тыс. руб., из которых 254580,0 тыс. руб. - дотация бюджету муниципального района на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, 13459,0 тыс. руб. – дотация бюджету муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета, 822785,9 тыс. руб. – субвенции, 37327,8 тыс. руб. – субсидии и 124063,5 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты.

Безвозмездные поступления из республиканского бюджета на 2024 год планируются в сумме 1199767,7 тыс. рублей, из которых 224970,0 тыс. рублей - дотация бюджету муниципального района на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, 837676,1 тыс. руб. – субвенции, 43458,1 тыс. руб. – субсидии и 93663,5 тыс. руб. - иные межбюджетные трансферты.

Безвозмездные поступления из республиканского бюджета на 2025 год планируются в сумме 1211374,1 тыс. руб., из которых 224970,0 тыс. рублей - дотация бюджету муниципального района на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, 857452,1 тыс. руб. – субвенции, 36789,2 тыс. руб.- субсидии и 92162,8 тыс. руб. - иные межбюджетные трансферты.

Расходы бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Формирование проекта бюджета муниципального района на 2023-2025 годы осуществлялось преимущественно на основании муниципальных программ муниципального образования Пригородный район. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ бюджета муниципального района, предусмотренный проектом, составляет 1 601 223,8 тыс. руб. или 91,1 % от общего объема расходов на 2023 год, на 2024 год 1548807,0 тыс. руб. (90,2 %), на 2025 год 1553823,4 тыс. руб. (88,9 %).

Объем непрограммных расходов составляет на 2023 год 155957,2 тыс. руб., на 2024 год 168569,6 тыс. руб., и на 2025 год 193390,5 тыс. рублей.

Формирование объема и структуры расходов бюджета муниципального района на 2023-2025 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1. Определение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы на основе утвержденных решениями Собраний представителей муниципального образования Пригородный район № 38 от 28.12.2021 года

«О бюджете муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции Решений Собраний представителей муниципального образования Пригородный район № 42 от 25.02.2022 года, № 58 от 15.04. 2022 г., № 68 от 27.05.2022 г., № 77 от 12.07.2022 г., № 85 от 30.09.2022 г.), без учета целевых средств.

2. Определение «базового» объема бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов исходя из необходимости финансового обеспечения «длящихся» расходных обязательств.

3. Уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы с учетом:

работников муниципальных учреждений образования и культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 с учетом обеспечения решений по повышению оплаты труда отдельных категорий изменения индикаторов в соответствии с федеральным статистическим наблюдением в целях использования для мониторинга реализации вышеназванных указов показателя «среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)» и обеспечения в 2023-2025 годах, уровня номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы в размерах не ниже уровня, достигнутого в 2022 году;

по денежному содержанию муниципальных служащих Республики Северная Осетия – Алания, лиц, замещающих муниципальные должности Республики Северная Осетия – Алания, работников муниципальных органов, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной гражданской службы Республики Северная Осетия – Алания с учетом индексации с 1 января 2023 года на 7,4 % фонда оплаты труда, а также проводимых мероприятий по оптимизации численности работников;

доведения минимального размера оплаты труда до уровня 16242 рублей с 1 января 2023 года, т.е. рост в процентном соотношении составит 6,3;

для иных категорий работников муниципальных учреждений с учетом индексации фонда оплаты труда с 1 января 2023 года на 7,4 %, а также проводимых мероприятий по оптимизации численности работников;

при одновременной экономии энергоресурсов и мероприятий по энергосбережению, индексация тарифов на оплату коммунальных услуг с 1 января 2023 года в среднем за год составит: 2023г. – 6,1 %, 2024-2025гг. - 4 % (согласно письма Региональной службы по тарифам РСО-Алания №846 от 29.07.2022г.).

сокращения (увеличения) на сумму расходов, связанных с проведением структурных и организационных преобразований в установленных сферах деятельности;

сокращения на сумму расходов, производимых в соответствии с разовыми решениями о выделении средств из бюджета муниципального района, или

расходов по реализации решений, срок действия которых ограничен текущим годом (расходы на капитальный ремонт, расходы за счет средств резервного фонда Главы администрации местного самоуправления);

сокращение на сумму расходов, связанных с погашением кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на начало текущего года;

сокращение «базовых» объемов бюджетных ассигнований по отдельным расходам и отдельным мероприятиям в целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы.

С учетом вышеперечисленных подходов, структура расходов бюджета муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными (таблица 2).

Расходы бюджета муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Таблица 2
(тысяч рублей)

	Утвержде но на 2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
		проект	% к предыду щему году	проект	% к предыду щему году	проект	% к предыд ущему году
ВСЕГО РАСХОДОВ	746422,6	773003,8	103,5	742578,9	96,0	760809,8	102,4
Общегосударственные вопросы	92348,0	90301,0	97,7	88722,0	98,2	88703,0	99,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5679,0	5783,0	101,8	5783,0	100,0	5783,0	100,0
Национальная экономика	29439,4	31912,8	108,4	31980,9	100,2	32797,8	102,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	31765,0	17310,0	54,5	13310,0	76,8	13310,0	100,0
Образование	493447,2	525179,1	106,4	485879,1	92,5	477243,0	98,2
Культура и кинематография	24617,0	25765,0	104,6	25313,9	98,2	25765,0	101,7
Социальная политика	19467,0	22700,0	116,6	19700,0	86,7	19700,0	100,0
Физическая культура и спорт	16881,0	17193,0	101,8	17193,0	100,0	17193,0	100,0
Средства массовой информации	5047,0	5593,0	110,8	5593,0	100,0	5593,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	297,0	120,0	40,4	171,0	142,5	190,0	111,1
Межбюджетные трансферты	25403,0	31146,9	122,6	26941,0	86,4	30044,0	111,5
Условно утвержденные	-	-	-	21992,0	-	44488,0	-

Решение Собрания представителей муниципального образования Пригородный район №38 от 28.12.2021 года «О бюджете муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции Решений Собрания представителей муниципального образования Пригородный район №42 от 25.02.2022 г., №58 от 15.04.2022 г., №68 от 27.05.2022 г., №77 от 12.07.2022 г., №85 от 30.09.2022 г.), без учета целевых средств.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального района с учетом безвозмездных поступлений из республиканского бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 29,9 %, «Общегосударственные вопросы» - 5,1 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,8 %, «Национальная экономика» - 1,7 %, «Межбюджетные трансферты» - 1,7 %, «Культура и кинематография» - 1,5 %, «Социальная политика» - 1,3 %, «Физическая культура и спорт» - 1,0 %, «Средства массовой информации» - 0,3 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 %.

Выводы и предложения:

Проект решения представлен на рассмотрение в Собрание представителей Муниципального образования в срок, установленный ст.19 Положения о бюджетном процессе. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из республиканского бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, установленного статьей 35 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика основных показателей бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов характеризуется снижением общего объема доходов с 1 740 393 тыс. рублей в 2023 году до 1 729 602,0 тыс. рублей в 2025 году, а также снижением общего объема расходов муниципального бюджета с 1 757 181,0 тыс. рублей в 2023 году до 1 747 213,9 тыс. рублей в 2025 году.

Дефицит бюджета муниципального района в 2023 году предполагается в размере – 16 788,0 тыс. рублей, что не превышает предельное значение, установленное ч.3 ст.92.1 БК РФ.

Проект бюджета муниципального района МО Пригородный район имеет социальную направленность. Как и в предыдущие годы наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального образования с учетом безвозмездных поступлений из республиканского бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 29,9%.

Проект бюджета муниципального района МО Пригородный район сбалансирован.

Согласно бюджетному законодательству, в проекте определены главные администраторы доходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета и указан перечень администрируемых ими доходов. Проект бюджета обеспечивает соблюдение программно-целевого принципа планирования в общем объеме расходов бюджета. Основные параметры проекта решения сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Представленный проект бюджета обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, сбалансированность финансовой политики.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата МО Пригородный район полагает, что проект решения Собрания представителей муниципального образования Пригородный район «О бюджете муниципального района МО Пригородный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства РФ и может быть принят к рассмотрению.

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты
МО Пригородный район

Н.Х. Карданова