

Контрольно-ревизионная комиссия Должанского района Орловской области ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

к проекту Решения Должанского районного Совета народных депутатов « О
бюджете

Должанского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Проект Решения Должанского районного Совета народных депутатов « О
бюджете

Должанского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
представленный в районный Совет на второе чтение.

Экспертное заключение подготовлено с учетом требований Бюджетного Кодекса
Российской Федерации, Положения “О бюджетном процессе в Должанском
районе”, Положения “О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района”.
Проект районного бюджета сформирован на три года в форме решения « О
бюджете

Должанского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»,
что соответствует Бюджетному Кодексу Российской Федерации, Положению «О
бюджетном процессе в Должанском районе» от 23.06.2015 № 105НПА.

Предметом рассмотрения проекта бюджета Должанского района на
очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024-2025 годов во втором
чтении, в соответствии со статьей 30 Положения о бюджетном процессе,
являются текстовые статьи проекта решения о бюджете района, а также
приложения к нему:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита
бюджета;
- бюджетные ассигнования (за исключением утвержденных в первом чтении
условно-
(утвержденных) расходов) по разделам, подразделам, целевым статьям
(муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности),
группам видов расходов классификации расходов бюджета района на очередной
финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов
бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных в
первом чтении;
- источники финансирования дефицита бюджета;
- программа (план) приватизации муниципального имущества муниципального
района на очередной финансовый год и плановый период;
- приложение, содержащее ведомственную структуру расходов бюджета
Должанского района на очередной финансовый год и плановый период (по
главным
распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям
(муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности),
группам классификации расходов районного бюджета) в соответствии с
распределением бюджетных ассигнований.

Перечень главных администраторов доходов бюджета Должанского района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

Приложением 4 к проекту районного бюджета на 2023 и на плановый период 2024
и 2025 годов предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов
Бюджета Должанского района:

-Администрация Должанского района, финансовый отдел администрации Должанского района, , отдел образования, молодежной политики, физической культуры и спорта администрации Должанского района.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Должанского района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

Приложением №1 отражен Перечень главных источников финансирования дефицита бюджета Должанского района на 2023год и на плановый период 2024-2025 годов за счет изменения остатков средств

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов бюджета Должанского района

Сравнительный анализ бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов районного бюджета на 2023 год, предусмотренных внесенным проектом бюджета, с показателями бюджета текущего года приведен с учетом внесенных в него поправок на сумму переданных полномочий бюджетами поселений в соответствии с заключенными соглашениями.

Расходы районного бюджета на 2023 год предусмотрены в проекте в размере 339629,2 тыс. рублей, что на тыс. рублей или 21% ниже ожидаемых расходов текущего года (429682тыс. рублей). На 2024 год объем расходов определен в сумме 256807,3 тыс. рублей или 75,6% к 2023 году, на 2025 год – 235438,1тыс. рублей или 91,6% к 2024 году.

Структура бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов ко второму чтению представлена следующим образом:

Вид расходов	Ожид. испол-е 2022	план 2023 год	уд. вес	план 2024 год	уд.ве с	план 2025 год	уд.ве с
Общегосударственные вопросы	46061,4	36695,1	10,87%	31393,3	12,2%	31393,2	13,3%
национальная оборона	1036,6	1167,7	0,3%	1221,5	0,5%	1265,5	0,5%
национальная экономика	50548,8	20621,9	6%	15334,3	5,9%	15517,3	5,9%
жилищно-коммунальное хозяйство	4631,3	390,0	0,1%	390,0	0,1%	390,0	0,1%
образование	217220,6	239324,7	70,5%	160224,1	62,3%	147584,4	62,7%
культура	23078,9	18131,0	5,3%	25491,2	9,9%	16363,6	6,9%
социальная политика	13429,1	15154,4	4,5%	17343,1	6,7%	17514,3	7,4%

физкультура и спорт	245	340,0	0,1%	240,0	0,09%	240,0	0,09%
межбюджетные трансферты	73430,3	7804,4	2,3%	5169,8	2%	5169,8	2%
ИТОГО	429682,0	339629,2	100%	256807,3	100%	235438,1	100%
дефицит бюджета	111449,0	11624,9		8024,9		6633,9	

Ожидаемое исполнение за 2022 год составит 429682,0 тыс. рублей. Из приведенной таблицы видно, что расходы ниже ожидаемого исполнения, в 2023 году относительно оценки 2022 года на 20,9%, и на каждый год планового периода 2024-2025 годов расходы планируются ниже уровня 2022 и плана 2023 года. Расходы на 2024 год ниже уровня 2023 года на 82821,9 тыс. рублей или 24,4%, и ниже уровня 2024 года на 21369,2 тыс. рублей или 8,3%.

Поправками, внесенными Администрацией Должанского района при рассмотрении проекта бюджета во 2 чтении, предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 90735,0 тыс. рублей, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» в сумме 5305,5 тыс. рублей;
- национальная оборона на 156,8 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» в сумме 1776,6 тыс. рублей;
- национальная экономика на 6121,9 тыс. руб.;
- «Образование» в сумме 80919,0 тыс. рублей;
- «Физкультура и спорт» в сумме 100 тыс. рублей.
- социальная политика на 6667,5 тыс. руб.

Таким образом, бюджет муниципального района, как и в предыдущие периоды, носит социально-ориентированный характер. Увеличение расходов в 2024 году составит 9585,5 тыс. рублей по отношению к 1 чтению. На 2024-2025 годы указанные расходы сокращаются относительно 2023 года, и составляют 256807,3 тыс. рублей в 2024 году и 235438,1 тыс. рублей в 2025 году. Сравнительный анализ бюджетных ассигнований в разрезе ведомств на 2023 год, предусмотренных проектом с показателями сводной бюджетной росписи текущего года (по состоянию на 01.12.2022) представлено следующим образом:

Ведомство	Наименование ГРБС	бюджет в 1 чтении 2023 год	2023	2024	2025
032	Администрация Должанского района	62285,2	192852,2	137018,9	123941,6
033	финансовый отдел администрации Должанского района	10147,4	14497,1	10391,3	10435,3
035	КРК Должанского района	800,0	1007,0	800,0	800,0
037	отдел образования, молодежной политики, физической культуры и спорта администрации Должанского район	156162,0	235603,0	158297,8	145658,1
038	Отдел культуры и архивного дела администрации Должанского района	19499,6	22999,7	28991,2	19863,6
		248894,2	339629,2	256807,3	235438,1

По Администрации района бюджетные ассигнования увеличатся на 130567,0 тыс. рублей по отношению к первому чтению, по финансовому отделу на 4349,7 тыс. рублей, по КРК на 207,0 тыс. руб., по отделу образования на 79441,0 тыс. рублей и по отделу культуры на 3500,1 тыс. рублей. общий объем увеличения составит 90735,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

В проекте бюджета ассигнования на исполнение расходных полномочий муниципального района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год предусмотрены в сумме 36695,1 тыс. рублей, что 20,3% меньше ожидаемого исполнения 2022 года (46061,4 тыс. рублей); на 2024 год – 31393,3 тыс. руб. или 85,5% к 2023 году; на 2025 год – 31393,2 тыс. руб. (99,9% к 2024 году). Уменьшение ассигнований по указанному разделу на 2023 год по сравнению с 2022 годом произошло в основном за счет изменения ассигнований по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 8211,1 тыс. рублей. Структура данного раздела представлена на 2023 год следующими подразделами:

- 0102 функционирование высшего должностного лица -1975,0 тыс. руб., или 5,3% в общей сумме расходов по разделу;
- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования») – 156,0 тыс. руб., или 0,4% в общей сумме расходов по разделу;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 19763,9 тыс. руб., или 53,8% в общей сумме расходов по разделу.
- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 5257,0 тыс. руб., или 14,3%;
- 0111 «Резервный фонд» – 250,0 тыс. руб., или 0,2%;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 9292,7 тыс. руб., или 25,3% от общих расходов раздела соответственно.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на выполнение муниципальных программ в 2023 году предусмотрены расходы в сумме 7470,0 тыс. рублей:

- МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023- 2027 годы» - 20,0 тыс. рублей;
- МП «Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2019-2023годы» - 65,0 тыс. рублей;
- МП «Развитие материально-технической базы органов местного самоуправления Должанского района Орловской области на 2023 -2025годы» - 7385,0,0 тыс. рублей;

Постановлением правительства Орловской области от 07.11.2022 №683 «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Орловской области на 2023 год» предусмотрен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления для Должанского района в коэффициенте 0,301.

В представленном проекте бюджета на 2023 год расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в сумме 26995,9 тыс. рублей или коэффициент составил 0,210, что не превышает установленное ограничение. Расходы на содержание финансового органа и контрольно-счетного органа предусмотрены в сумме 5257,0 тыс. рублей. Таким образом, норматив на

содержание органов местного самоуправления и предельный размер расходов на содержание представительного органа и контрольно-счетного органа не превышены.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» В целом по разделу 0400 «Национальная экономика» запланированы бюджетные ассигнования на 2023 год в размере 20621,9 тыс. руб., что на 29926,9 тыс. руб., или в 2раза ниже плановых назначений текущего года (50548,8тыс. рублей), на 2024-2025 годы соответственно 15334,3 тыс. рублей, 15517,3 тыс. рублей. В том числе по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2023 год в сумме 19904,4 тыс. рублей, что на 30244,4 тыс. рублей меньше плановых назначений текущего года (5018,8 тыс. руб.) или на 296,5%. Расходы предусмотрены на выполнение муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2022-2022 год " и МП «Комплексное развитие сельских территорий Должанского района . На плановый период 2024-2025 годов расходы планируются в сумме 14616,8 тыс. рублей и 14886,9 тыс. рублей соответственно;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 400,0 тыс. рублей, что на уровне 2022 года. На каждый год планового периода 2024-2025 годов расходы планируются в сумме 400 тыс. рублей и 312,0 тыс. рублей . Расходы предусмотрены на выполнение МП «Комплексное развитие сельских территорий Должанского района.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются расходы на 2023 год в целом в сумме 390,0 тыс. рублей, что меньше относительно бюджетных ассигнований 2022 года (4631,3 тыс. руб.) на 4241,3 тыс. рублей или на 91,5%. На 2024 год и 2025 год бюджетные ассигнования планируются на уровне 2024 в сумме 390,0 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 300,0 тыс. рублей на жилищное хозяйство в сумме 90,0 тыс. рублей..

Расходы по разделу 0700 «Образование»

По разделу 0700 «Образование» бюджетные ассигнования на исполнение расходных полномочий муниципального района планируются на 2023 год 239324,7 тыс. рублей, что больше ассигнований предусмотренных бюджетом 2022года на 22104,1 тыс. рублей, или на 10,1%. На 2024 год предусмотрено ассигнований в сумме 160224,1 тыс. рублей, на 2025 год – 147584,4 тыс. рублей. Доля расходов в трехлетнем периоде составит от общей суммы расходов по годам соответственно: 70,5%, 62,4%, 62,6%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» ассигнования на 2023 год запланированы в сумме 23559,3 тыс. рублей, что ниже бюджетных ассигнований текущего года на 1648,9 тыс. рублей или 6,5%. На плановый период 2024-2025 годов расходы планируются соответственно по годам в сумме 19636,6 тыс. рублей или 83,3% к 2023 году и в сумме 19217,5 тыс. рублей или 97,8% относительно 2024года. Проектом бюджета по указанному подразделу предусмотрены средства субвенции бюджету Должанского района на финансовое обеспечение образовательного процесса по реализации образовательных программ дошкольного образования общеобразовательными организациями на 2023 год в сумме 13559,3 тыс. рублей в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования на 2022-2025 годы», Объем субвенций по данному подразделу на период 2024-2025 годов предусмотрены в сумме 11636,6 тыс. рублей и 11217,5тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0702 «Общее образование» ассигнования на 2023 год запланированы в сумме 197130,7 тыс. руб., что по отношению к расходам 2022 года (158277,2 тыс. рублей) составляет 124,5%. На плановый период 2024-2025 годов расходы планируются в сумме 125857,5 тыс. рублей или 63,8% относительно 2023 года и 113636,9 тыс. рублей или 90,2% соответственно. По данному подразделу на 2023 год предусмотрены расходы за счет предоставления субсидий и субвенций в сумме 184064,4 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 годов ассигнования предусмотрены со снижением относительно 2023 года и составляют на 2024 год 87335,6 тыс. рублей и 82759,9 тыс. рублей соответственно. По указанному подразделу предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 184064,4 тыс. рублей на выполнение муниципальной программы «развитие образования в Должанском районе на 2022-2025 годы».

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные ассигнования планируются на 2023 год в сумме 13315,7 тыс. рублей, что составляет 52,3% от плановых показателей текущего 2022 года (25470,1 тыс. рублей). На плановый период 2024-2025 годов расходы запланированы в сумме 9500,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 630,0 тыс. рублей, что выше утвержденных ассигнований 2022 года (599,5 тыс. руб.) на 30,5 тыс. рублей, или на 5,1%, на плановый период 2024-2025 годов расходы планируются с уменьшением в сумме 80,0 тыс. рублей или 12,7% относительно 2023 года.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 4689,0 тыс. руб., что ниже плановых ассигнований 2022 года (7665,6 тыс. руб.) на 2976,6 тыс. руб., или на 61,2%. На плановый период 2023-2024 годов планируется уменьшение бюджетных ассигнований на 9,0 тыс. рублей или 0,2%. (4680 тыс. руб.) по отношению к 2023 году. По указанному подразделу предусмотрены расходы на 2023 -2025 годы в сумме 100,0 тыс. рублей на каждый год планируемого периода на реализацию муниципальной программы «развитие образования в Должанском районе ». на государственную поддержку талантливой молодежи района .

Расходы по разделу 0800 « Культура, кинематография».

По разделу 0800 « Культура, кинематография» расходы на плановый период 2023-2025 годов отражены в сумме 18131,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 25491,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 16363,6 тыс. рублей. Доля расходов по указанному разделу (0800) в трехлетнем периоде составит от общей сумм расходов по годам соответственно: 5,3%, 9,9%, 6,9%. По подразделу 0801 «Культура» на 2023 год предусмотрено уменьшение ассигнований на 4911,1 тыс. рублей или на 26,4% относительно плановых показателей 2022 года (13664,7 тыс. рублей). На плановый период 2024-2025 годов ассигнования прогнозируются в объеме 22491,2 тыс. рублей на 2024 год и 13363,6 тыс. руб .на 2025год. По указанному подразделу в 2023-2025 годах планируются расходы на реализацию муниципальных программ: - «Развитие культуры и искусства , архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных памятников в Должанском районе» в сумме 340,0тыс. рублей,;

. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на плановый период 2023-2025 годов ассигнования предусмотрены в сумме 4466,3 тыс. рублей, 3000,0тыс. рублей соответственно.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика».

По разделу 1000 «Социальная политика» планируемые расходы за счет средств муниципального бюджета составляют на 2023 год 15154,4 тыс. рублей и

каждый год планового периода 2024-2025г по 17343,1 тыс. рублей и 17514,3 тыс. руб. соответственно. Расходы по указанному подразделу предусмотрены на:

- дополнительное пенсионное обеспечение муниципальных служащих на 2023 - 2025 годы по 765,0 -784,0тыс. рублей на каждый год трехлетнего периода;
- реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2021- 2025 годы» в сумме 567,0тыс. рублей на 2023 год , на 2024 год в сумме 568,5 тыс. рублей и на 2025 год -571,0 тыс. рублей в том числе средства целевых поступлений из областного бюджета составят 230,9 тыс. руб. на 2023 год, 232,4 тыс. руб. на 2024 год и 234,9 тыс. руб на 2025 год.

Кроме того, по данному разделу планируются расходы за счет субсидий и субвенций из областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры, педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности, а также субвенции на выплату вознаграждения за труд приемным родителям на очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в сумме 10740,3 тыс. рублей на 2023 год , на 2024 год в сумме 15425,4 тыс. руб на 2025г.- 15596,6 тыс. руб.

В целом доля расходов по указанному разделу в трехлетнем периоде составляет от общей суммы расходов по годам соответственно: 4,5%, 6,7%, 7,4%.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2023 год проектом предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 340,0 тыс. руб., что выше плановых расходов 2022 года (245 тыс. рублей) на 95,0тыс. руб., или на 38,7%. На 2024 и 2025 годы бюджетные ассигнования предусмотрены по 240,0 тыс. рублей на каждый год планового периода. Доля расходов по указанному разделу в трехлетнем периоде составляет от общей суммы расходов на каждый год 0,1%, 0,09%, 0,09%.

Основными направлениями бюджетной политики Должанского района на 2023-2025 годы одной из основных задач определено повышение качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании. В этой связи следует отметить, что объем ассигнований на муниципальные и ведомственные целевые программы предусмотрен в проекте в размере 258738,0 тыс. рублей или 76,2% от общих расходов бюджета на 2023 год. На 2024-2025 годы в сумме 176916,1 тыс. рублей и 149647,1 тыс. рублей соответственно

Выводы.

По результатам экспертизы проекта бюджета Должанского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проведенной Контрольно-ревизионной комиссией на второе чтение, можно сделать следующие выводы:

- по общему объему расходов районного бюджета: 1. Расходы районного бюджета на 2023 год предусмотрены в проекте в размере 339629,2 тыс. рублей, что на 90052,8 тыс. рублей или 20,9% ниже ожидаемых расходов текущего года (429682 тыс. рублей). На 2024 год объем расходов определен в сумме 256807,3 тыс. рублей или 75,6% к 2023 году, на 2025 год – 235438,1 тыс. рублей или 69,3% к 2024 году.

2. Поправками, внесенными Администрацией Должанского района при рассмотрении проекта бюджета в 1 чтении, предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 90735,0 тыс. рублей, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» в сумме 5305,5 тыс. рублей;
- «национальная оборона « в сумме 156,8 тыс. рублей;
- «национальная экономика» в сумме 6121,9 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» в сумме 1776,6 тыс. рублей;

- «Образование» в сумме 80919,0тыс. рублей;
- «Физкультура и спорт» в сумме 100,0тыс. рублей.

Уменьшены бюджетные ассигнования по разделу «социальная политика» на 6667,5 тыс. рублей

3. Удельный вес расходов на социальную сферу (разделы «Образование», «Физкультура и спорт», «Культура, кинематография», «Социальная политика») составит в 2023 году 80,4%, в 2024 году – 79,2%, 2025году – 79,1%, т. е. более 2/3 общих расходов бюджета.

Таким образом, бюджет района, как и в предыдущие периоды, носит социально-ориентированный характер.

4. Увеличение расходов в 2018 году связано с увеличением расходов по разделу «Межбюджетные трансферты». В 2018 году указанные расходы выше уровня 2017 года (400629,2 тыс. руб.) на 248948,0 тыс. рублей или 62,1% и выше уровня 2016 года (477581,3 тыс. рублей) на 171995,9 тыс. рублей или на 36%. На 2019-2020 годы указанные расходы сокращаются относительно 2017 года, а также относительно 2018 года и составляют 343715,5 тыс. рублей в 2019 году и 357665,5 тыс. рублей в 2020 году.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения районного Совета депутатов «О бюджете Должанского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Должанского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития района на 2023-2025 годы.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть проект бюджета Должанского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов во втором чтении

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих