

## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ТАШТАГОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

652990 ,Россия, Кемеровская обл.,  
г.Таштагол,ул.Ленина,60,  
к.201

тел./факс 8(38473) 2-35-71  
e-mail: kskttmr@mail.ru

---

г.Таштагол

### **ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения «Бюджет муниципального образования «Таштагольский  
муниципальный район» на 2023 год и на плановый период  
2024 и 2025 годов».**

#### **Раздел 1. Общие положения.**

Экспертное заключение Контрольно-счетной комиссии (далее – Заключение) на Проект бюджета муниципального образования «Таштагольский муниципальный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, НК РФ, ГК РФ, «Положения о бюджетном процессе», утвержденного решением Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от от 08.12.2021 № 214-пр (далее – Положение), «Положение о Контрольно-счетной комиссии Таштагольского муниципального района» и иными нормативными правовыми актами.

Согласно статье 172 БК РФ составление проектов бюджетов основываются на положениях послания Президента РФ, прогноза социально-экономического развития, муниципальных программах, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики. Настоящие основные направления бюджетной и налоговой политики обеспечивают преемственность основным задачам, принятым в предыдущем периоде. Основные направления бюджетной и налоговой политики являются основой для составления проекта бюджета Таштагольского муниципального района (далее – бюджет района) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также для повышения качества бюджетного процесса:

- обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- программный бюджет;
- повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

В связи с этим, в рамках экспертизы проведен анализ представленного Проекта на соответствие его статьям Бюджетного Кодекса, положениям послания Президента РФ и основным приоритетам бюджетной и налоговой политики Таштагольского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Проект внесен Таштагольским муниципальным районом на рассмотрение в СНД ТМР в срок , установленный ст.185 с учетом ст.184.2 БК РФ. Проект «Бюджет

муниципального образования «Таштагольский муниципальный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформирован на три года, что соответствует Бюджетному кодексу РФ.

На основании ст.6 Решения Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от 08.12.2021 № 214-пр «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе на территории Таштагольского муниципального района», в акте должны содержаться основные характеристики бюджета :

- 1) общий объем доходов бюджета Таштагольского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;
- 2) общий объем расходов бюджета Таштагольского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;
- 3) дефицит (профицит) бюджета Таштагольского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;
- 4) иные показатели, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В нормативном правовом акте о бюджете Таштагольского муниципального района должны содержаться нормативы распределения доходов между районным бюджетом и бюджетами городских и сельских поселений, входящих в состав Таштагольского муниципального района, в случае если они не установлены бюджетным законодательством Российской Федерации.

Проект решения «Бюджет муниципального образования «Таштагольский муниципальный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» определяет:

тыс.. руб.

Основные показатели проекта бюджета	2022 год	2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
	(Решение от 24.12.2021 № 225-пр)	Ожидаемое исполнение бюджета	(Проект)		(Проект)		(Проект)	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	откл	тыс. руб.	откл	тыс. руб.	откл
Доходы, Всего	4 408 776,30	5 263 540,06	5 489 337,70	4,29	3 124 958,40	40,63	2 490 418,00	52,69
Расходы, всего	4 479 232,30	5 383 875,06	5 489 337,70	1,96	3 124 958,40	41,96	2 490 418,00	53,74
в т.ч. условно утвержденные расходы					22 119,20		40 959,80	
Профицит (+), Дефицит (-)	- 70 456,00	-120 335,00						

Общий объем расходов районного бюджета предусмотрен Проектом на трехлетний период 2023-2025гг в том же размере.

Проект бюджета Таштагольского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным.

Экспертиза Проекта бюджета проводилась на основе сравнительного анализа показателей Проекта с отдельными показателями бюджета, приведенными в сопоставимые условия из числа:

– показателей бюджета, утвержденных решением Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от 24 декабря 2021 года № 225-пр О бюджете муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов»

– ожидаемого исполнения бюджета района 2022 года (по оценке Финансового управления по Таштаголу). Дефицит бюджета составляет в сумме 120335 тыс. руб.

Прогнозируемый объем условно утвержденных расходов соответствует его нормативной величине в 2024 году не менее 2,5%, в 2025 году 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение ст.184.1 БК РФ).

Прогнозируемый объем резервного фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует его нормативной величине (не более 3% общего объема расходов, ст.81 БК РФ), составляет 2000 тыс. рублей в 2023 году, 100 тыс. рублей в 2024 году и 100 тыс. руб. в 2025 году.

### Раздел 3. Доходы бюджета Таштагольского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

#### 3.1. Общая характеристика изменений доходов Проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект Решения «Бюджет муниципального образования «Таштагольский муниципальный район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» определяет общий объем доходов:

тыс. руб.

Наименование	Утвержденный бюджет (Решение от 24.12.2021 № 225-пр)		Ожидаемое исполнение 2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	(Проект)		(Проект)		(Проект)	
					Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес
Налоговые доходы	354691	8,05	382008	7,26	427782	7,79	438465	14,03	451663	18,14
Неналоговые доходы	95283	2,16	118 242,00	2,25	105 755	1,93	107 236	3,43	108 951	4,37
Безвозмездные поступления	3958802,3	86,50	4 763 290,06	90,50	4 955 800,7	90,28	2 579 257,4	82,54	1929 804,0	77,49
<b>ИТОГО</b>	<b>4408776,3</b>	<b>100,00</b>	<b>5263540,06</b>	<b>100,00</b>	<b>5489337,7</b>	<b>100,00</b>	<b>3124958,4</b>	<b>100</b>	<b>2490418</b>	<b>100</b>

Проект доходной части бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определен исходя из действующего налогового и бюджетного законодательства.

При расчете объема доходов бюджета учитывались принятые в 2022 году и ранее изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах

и сборах, вступающие в действие с 1 января 2023 года, влияющие на сумму поступлений доходов бюджета района:

МРОТ на 2023 г. - 16242 руб. (Проект Закона).

КБК на 2023 г.- новый порядок применения КБК (Порядок N 82н).

При составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ начиная с бюджетов на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) следует руководствоваться Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденными Приказом Минфина России от 24.05.2023 № 82н (далее – Порядок № 82н). Порядок № 85н утратит силу с 1 января 2023 года. Как и прежде, бюджетная классификация включает (п. 3 Порядка № 82н):

классификацию доходов бюджетов;

классификацию расходов бюджетов;

классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;

классификацию операций публично-правовых образований;

Коды бюджетной классификации назначаются в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности), прозрачности (открытости) (п. 5 Порядка № 82н). Определения указанных принципов остались прежними.

Значимое изменение 2023 года — объединение ПФР и ФСС в новый фонд - единый социальный. Оно повлечет за собой: введение единой предельной базы и единого тарифа по всей совокупности страховых взносов; изменения в отчетных формах, в т. ч. расчете по страховым взносам и персонифицированным сведениям.

Отчетность и сроки уплаты налогов Единый налоговый платеж. С 2023 года почти все налоги, сборы и страховые взносы нужно платить единым налоговым платежом (ЕНП). Налоговая инспекция сама распределит поступившие средства в счет исполнения налоговой обязанности. Безусловно, это нововведение упростит взаиморасчеты. Однако это не значит, что единый налог с 2023 года заменит собой все имеющиеся налоговые платежи. ЕНП — это только способ расчетов с казной. Действующие налоги с нами останутся, их по-прежнему придется рассчитывать и декларировать.

Федеральный закон от 14.07.2023 № 263-ФЗ, изменения по НДФЛ с 1 января

2023: нужно удерживать НДФЛ с аванса по зарплате;

меняются сроки перечисления НДФЛ в бюджет;

снят запрет на уплату НДФЛ за счет средств налогового агента.

Налог на имущество и земельный налог за 2023 год рассчитывается из кадастровой стоимости, которая установлена на 01.01.2022, если кадастровая стоимость на 01.01.2023 превысит ее по состоянию. Федеральный закон от 26.03.2023 № 67-ФЗ Декларация по налогу на имущество отменена. Не нужно сдавать декларацию по налогу на имущество организаций, если налоговая база рассчитывается из кадастровой стоимости.

С 01.01.2023 закреплена возможность оформлять путевые листы в электронном виде. Формат электронных путевых листов должна утвердить ФНС.

Незначительные изменения прогнозных показателей относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета Таштагольского муниципального района затрагивают безвозмездные поступления при этом изменения по данным видам доходов на 2023год происходят в сторону увеличения на 192510,64 тыс.рублей или на 4% .

### 3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 427782 тыс.рублей, что на 45774тыс. руб. или 11,9% больше ожидаемого поступления в бюджет 2022года. К 2025году возрастает удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета, увеличивается на 6 пунктов с 11,9% до 18 %.

Анализ формирования налоговых доходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе источников представлен в следующей таблице.

	Ожидаемое исполнение 2022 год	2023год		2024 год		2025	
		проект	%	проект	%	Проект	%
Налоговые доходы - всего, в том числе:	382008	427782	100	438465	100	451663	100
Налог на доходы физических лиц	271983	314406	73,5	321278	73,3	330558	73,2
Акцизы	15028	15644	3,7	15904	3,6	16135	3,6
УСНО	80194	82570	19,3	85861	19,6	89283	19,8
ЕНВД							
Патент	10684	11005	2,6	11225	2,6	11450	2,5
Госпошлина	4119	4157	1,0	4197	1,0	4237	0,9

Основными источниками доход бюджета района являются налог на доходы физических лиц и упрощенная система налогообложения, с удельным весом в 2023году 73,5% и 19,3%, годом ранее 70,7% и 21% .

**Налог на доходы физических лиц** в проекте бюджета на 2023 год предусмотрен в размере 314406тыс.рублей или на 15,5% больше ожидаемого исполнения на 2022 год.

В 2022году фонд оплаты труда повысился у работников не только бюджетной сферы и выросло количество налогоплательщиков.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в районный бюджет, рассчитана исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда, ставок налога и норматива зачисления в доход районного бюджета в размере 5%+8% от сельских поселений. В соответствии с БК РФ и Законом Кемеровской области о межбюджетных отношениях установлены дополнительные нормативы отчислений в бюджет Таштагольского района от налога на доходы физических лиц, исходя из зачисления в районный бюджет доходов консолидированного бюджета области от указанного налога, взамен

части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов.

При подготовке проекта использовался рекомендованный дополнительный норматив на 2023 год – 23,55 %, на 2024 год – 23,66%, на 2025 – 23,96%.

**Упрощенная система налогообложения в бюджете района прогнозируется** на 2023 год в сумме 82570 тыс.рублей вместо 74600тыс.руб. проекта прошлого года, что на 2376тыс.рублей или на 2,9% больше ожидаемого исполнения 2022года, а обусловлено увеличением ростом налогоплательщиков УСНО, отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

В бюджет муниципального района поступает налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по нормативу 30%.

Кроме того, предлагается ввести во всех регионах страны новый налоговый режим АУСН (автоматизированная упрощенная налоговая система) для микро-бизнеса в отдельных отраслях, имеющего не более 5 сотрудников. Данные меры, безусловно, будут способствовать развитию определенной части экономики, однако в целом их позитивный эффект будет существенно меньше, чем предлагаемые изменения, направленные на повышение нагрузки на широкий круг участников экономики. На новый налоговый режим смогут перейти не только вновь зарегистрированные налогоплательщики, а все желающие, при условии, что проходят по требованиям, установленным для применения этого режима. Для применяющих обычную УСН меняются:

- сроки уплаты налога и авансов по УСН: авансы должны быть в бюджете до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, вместо 25-го, налог по итогам года организации должны перечислить до 28 марта (вместо 31-го), а ИП — до 28 апреля (вместо 30-го);
- сроки сдачи декларации по УСН: для организаций это будет 25 марта (вместо 31-го), а для ИП 25 апреля (вместо 30-го);
- сама форма декларации по УСН;
- перечень видов деятельности, при которых нельзя применять УСН (в него добавлены ювелиры).

Прогноз поступлений по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, составлен с учетом динамики фактических поступлений и ожидаемой оценки за 2022 год. Поступление по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, прогнозируется на 2022 год в сумме 15028 тыс. рублей, на 2023 год – 15644,0 тыс. рублей, на 2024 год – 15904,0 тыс. рублей, на 2025 год – 16135,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина, сборы** прогнозируются на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов исходя из минимизированного поступления за год с ростом более 0,1%. Запланировано поступление госпошлины, за рассмотрение дел в судах общей юрисдикции мировыми судьями, в 2022 году 4119тыс.рублей, на 2023год- 4157 тыс.рублей, на 2024г- 4197 тыс.рублей; на 2025г.- 4237 тыс.рублей.

Госпошлина за регистрацию прав на недвижимость и госпошлина МФЦ за выдачу паспорта с января 2020 года централизуется в областной бюджет.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2023 год спрогнозирован в сумме 11005 тыс. руб. с учетом роста оценки исполнения бюджета на 2022год на сумму 321тыс.рублей или 3 % , на плановый период 2024 и 2025 годы рассчитаны в сумме 11225 тыс. руб. и 11450 тыс.руб. соответственно.

Аналогичный, как и при УСН, запрет по ювелирке введен и для ИП на ПСН: патент нельзя применять в отношении деятельности по производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, оптовой и розничной торговли такими изделиями.

С 2015 года налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения зачисляется по нормативу 100% в бюджет муниципального района.

### 3.3. Неналоговые доходы.

Прогнозная величина поступлений неналоговых доходов в рублях в сравнении с прошлым периодом увеличилась на 10,9%, по годам составляет на 2023 год 105755 тыс. рублей ( прогноз 2022 г - 95283тыс.рублей), на 2024 год 107236 тыс. рублей , на 2025год- 108951тыс.руб. Удельный вес неналоговых доходов в объеме доходов бюджета района в 2023 году увеличивается с 1,93 до 4,37 в 2025 году.

тыс.руб.

	Ожидаемое исполнение 2022 год	2023 год		2024 год		2025	
		проект	%	проект	%	Проект	%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	<b>51 833,00</b>	<b>52 530</b>	49,7	<b>53 163</b>	49,6	<b>53 203</b>	48,83
Доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества	<b>9 600,00</b>	<b>9 696</b>	9,2	<b>9 793</b>	9,1	<b>9 891</b>	9,08
Прочие доходы от использования имущества	<b>211,00</b>	<b>202</b>	0,2	<b>201</b>	0,2	<b>203</b>	0,19
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	<b>16402</b>	<b>16 271</b>	15,4	<b>16 271</b>	15,2	<b>16 271</b>	14,93
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	<b>19 676,00</b>	<b>20 700</b>	19,6	<b>21 610</b>	20,2	<b>22 843</b>	20,97
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	<b>18 105,00</b>	<b>4 888</b>	4,6	<b>4 707</b>	4,4	<b>5026</b>	4,61
доходы от продаж имущества	<b>1 500,00</b>	<b>1 908</b>	1,8	<b>1 927</b>	1,8	<b>1946</b>	1,79
доходы от продажи земли	<b>16 605,00</b>	<b>2 980</b>	2,8	<b>2 780</b>	2,6	<b>1937</b>	1,78
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	<b>2 010,00</b>	<b>1056</b>	1,0	<b>1072</b>	1,0	<b>1088</b>	1,00
Прочие неналоговые доходы	<b>405</b>	<b>412</b>	0,4	<b>419</b>	0,4	<b>426</b>	0,39
<b>ИТОГО неналоговые доходы</b>	<b>118 242,00</b>	<b>105 755</b>	100,0	<b>107 236</b>	100	<b>108 951</b>	100

В структуре неналоговых доходов в 2023 году основная доля поступлений прогнозируется за счет следующих источников:

- платы за негативное воздействие на окружающую среду -15,4% вместо 35,8% проекта на 2022год;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений доходы от аренды земли – 49,7 % вместо 29,6% проекта на 2022год;
- от оказания платных услуг – 19,6 % вместо 20,7% проекта на 2022год.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства прогнозируются на 2023 год в сумме 20700 тыс.рублей почти в том же объеме что и при ожидаемом исполнении в 2022 году ( 19676 тыс.рублей)

Следует провести актуализацию нормативно-правовых актов Таштагольского муниципального района и рассмотреть возможность о предоставлении дополнительных платных услуг.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Таштагольского района планируются администраторами доходов КУМИ с учетом динамики поступлений платежей в районный бюджет, изменения доходной базы (реализации имущества, находящегося в государственной собственности, продажа земельных участков, заключение новых договоров аренды земли и имущества, индексация ставок арендной платы, прибыли государственных предприятий).

Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включают:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, прогнозируются на 2022 год 21757,0 тыс. рублей, на 2023 год 21808,0 тыс. рублей, на 2024 год 22134,0 тыс. рублей, на 2025 год 22163,0 тыс. рублей;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов прогнозируются в 2022 году в сумме 30076,0 тыс. рублей, в 2023 году 30722,0 тыс. рублей, 2024 году 31029,0 тыс. рублей, 2025 году 31040,0 тыс. рублей. Увеличение данного дохода в 2022 году связано с заключением договора аренды с ООО Специализированным застройщиком «Кемерово-Сити» в сумме 15 800,0 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений). Ожидаемое поступление доходов по арендной плате имущества в бюджет составит в 2022 году в сумме 9600,0 тыс. рублей, в 2023 году 9696,0 тыс. рублей, 2024 году 9793,0 тыс. рублей, 2025 году 9891,0 тыс. рублей;

доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. Ожидаемое поступление доходов в бюджет составит в 2022 году в сумме 197,0 тыс. рублей, в 2023 году 199,0 тыс. рублей, 2024 году 201,0 тыс. рублей, 2025 году 203,0 тыс. рублей;

доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Таштагольского района рассчитаны исходя из поступлений за прошлые года, прогнозируются 2022 год 14,0 тыс. рублей, 2023 год 3,0 тыс. рублей, 2024 год 0 тыс. рублей, 2025 год 0 тыс. рублей .

На втором месте по удельному весу находятся прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. На основе прогнозных данных администраторов доходов планируемый объем поступления платежей составит:

на 2023 год 20700 тыс.рублей,  
на 2024 год 21610 тыс.рублей,  
на 2025 год 22843 тыс.рублей.

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитана в соответствии с расчетами администратора данного платежа (Южно-Сибирское межрегиональное управление Росприроднадзора ) и норматив отчисления в бюджеты муниципальных районов на 2023-2025гг составляют 60 % с использованием индексов потребительских цен.

Значительные изменения прогнозных показателей в меньшую сторону в сравнении с поступлениями прошлых лет связано с реконструкцией и временным изменением технологических процессов в филиале АО «ЕВРАЗ объединенный ЗСМК»- «Евразруда».

В составе неналоговых доходов районного бюджета учтены доходы от продажи материальных и нематериальных активов, которые планируются администраторам доходов КУМИ, включают:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются в 2023году в сумме 2980тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2780тыс.рублей, на 2025 год в сумме 1937 тыс.рублей.

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов ,продажи муниципального имущества прогнозируются в 2022 году 1500,0 тыс. рублей, в 2023 году 1908,0 тыс.рублей, в 2024 году 1927,0 тыс.рублей, в 2025 году 1946,0 тыс.рублей.

Доходы районного бюджета по поступлению штрафов, санкций и возмещению ущерба планируются от ожидаемого поступления 2022 года с динамикой роста ежегодно на 1,5%, составят на 2022 год 2010 тыс.рублей; на 2023 год 1056 тыс.рублей; на 2024 год 1072 тыс.рублей; на 2025 год 1088 тыс.рублей. Штрафы, санкции, возмещение ущерба являются нерегулярными платежами и поступают по фактическому начислению, в том числе в счет погашения ущерба по уголовному делу.

**Безвозмездные поступления** Таштагольского муниципального района прогнозируются на 2023 год в размере 4955800,7 тыс. рублей;  
на 2024 год 2579257,4 тыс. рублей,  
на 2025 год 1929804 тыс. рублей.

Значительные изменения прогнозных показателей за 2023-2024 гг в сторону увеличения относительно поступлений прошлых лет с ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году бюджета затрагивают безвозмездные поступления районного бюджета в 2023 году. Рост удельного веса на 82 % в 2021 г до 90,28 % в 2023 г в общих доходах произошли за счет :

- прогнозируемого увеличения субвенций ;
- прогнозируемого увеличения субсидии от других бюджетов .

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям Таштагольского муниципального района) предоставляются на расходы по возмещению разницы в цене на закупку и доставку угля, по тарифам, не обеспечивающим возмещения издержек; на компенсацию выпадающих доходов (возмещение транспортных расходов), организациям, осуществляющим перевозку авиапассажиров, на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения.

Иные межбюджетные трансферты включают расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств поселений, возникающих при выполнении полномочий, установленных статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

#### 3.4. Объем дефицита и источники финансирования дефицита бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов планируется бездефицитным.

Результаты анализа проекта бюджета Таштагольского муниципального района показывают, что расходы бюджета покрыты доходными источниками, показатели бюджета района соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Таштагольского муниципального района на 1 января 2024 года в сумме 9318,6 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 8283,2 тыс. рублей, на 1 января 2026 года 7247,8 тыс. рублей. Верхний предел по муниципальным гарантиям на 1 января 2024 года - 0 тыс. рублей; 1 января 2025 года - 0 тыс. рублей; на 1 января 2026 года - 0 тыс. рублей

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Таштагольского муниципального района на 2023 год в сумме 10,3 тыс. руб.; на 2024 год - 10,3 тыс. руб.; на 2025 год - 10 тыс. руб..

В соответствии со ст. 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

С целью недопущения роста муниципального внутреннего долга Таштагольского муниципального района объявлен мораторий на предоставление муниципальных гарантий Таштагольского муниципального района с 1 января 2023 года до 1 января 2025 года.

Общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, спрогнозирован на 2023 год в сумме 4820980,7тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2423787,4тыс. рублей., на 2025год в сумме 1774334тыс. рублей.

#### Раздел 4. Расходы бюджета Таштагольского муниципального района.

Доходы бюджета в 2023-2025 годах предлагается нарастить за счет увеличения нагрузки на экономику. При этом расходы бюджета предполагается оставить примерно на том же уровне, что и в текущем году, рассчитываются в условиях жесткой экономии бюджетных средств.

Согласно проекту, общий объем расходов районного бюджета на 2023 год прогнозируются на 2023 год в размере 5 489 337,7 тыс.рублей, на 2024 год в размере 3 124 958,4 тыс.рублей; на 2025 год в размере 2 490 418,0 тыс.рублей. В объеме расходов планируются переданные полномочия из областного бюджета, а также сельских и городских бюджетов.

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	Ожидаемое исполнение		Проект		Проект		Проект	
	сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	сумма. тыс. руб.	уд. вес, %	сумм, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма. тыс. руб.	уд. вес, %
<b>Расходы бюджет- ИТОГО</b>	<b>5 383 875,06</b>	<b>100,0</b>	<b>5 489 337,70</b>	<b>100,0</b>	<b>3 124 958,40</b>	<b>100,0</b>	<b>2 490 418,00</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы	106 272,39	2,0	112 010,90	2,0	97 890,60	3,1	88 565,40	3,6
Национальная оборона	2 110,00	0,0		0,0		0,0		0,0
Национальная безопасность	15 440,00	0,3	37 998,30	0,7	21 140,81	0,7	16 606,64	0,7
Национальная экономика	1129 141,75	21,0	564 380,13	10,3	148 511,78	4,8	113 920,58	4,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1707977,47	31,7	2 610 420,85	47,6	810 667,92	25,9	287 630,31	11,5
Окружающая среда			16 271,00	0,3	16 271,00	0,5	15 672,00	0,6
Образование	1468952,86	27,3	1423 835,96	25,9	1 349 794,53	43,2	1281451,01	51,5
Культура	183 108,70	3,4	193 801,36	3,5	174 831,44	5,6	172 032,44	6,9
Здравоохранение	902,00	0,0	370,00	0,0	902,00	0,0	902,00	0,0
Соц.политика	328 851,44	6,1	344 044,79	6,3	310 974,12	10,0	304 439,12	12,2

Физическая культура	411 033,09	7,6	154 634,30	2,8	142 815,70	4,6	140 567,70	5,6
Периодическая печать	1 500,00	0,0	1 500,00	0,0	500,00	0,0	500,00	0,0
Дотации	28 575,00	0,5	30 059,80	0,5	28 529,00	0,9	27 161,00	1,1
Обслуживание муниципального долга	10,4	0,0	10,3	0,0	10,3	0,0	10	0,0
Условно-утвержденные расходы					22 119,20		40 959,80	

Прогнозируемые расходы проекта районного бюджета на 2023г выше показателей ожидаемого исполнения в 2022году на 105462,64тыс.рублей или 1,95%, что характеризует расходование средств в условиях жесткой экономии.

Расходы Проекта бюджета по функциональной классификации расходов бюджета района на 2023 год показал:

- расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» спрогнозированы к увеличению на 5738,51тыс.руб. в 2023году в сравнении с ожидаемой оценкой, При этом расходы на содержание органов местного самоуправления включают кроме заработной платы педагогических работников, работников бюджетной сферы, служащих, иные расходы, которые продолжают осуществляться в режиме жесткой экономии; фонд оплаты труда работников бюджетной сферы прогнозируется с учетом повышения фонда оплаты с 1 июня 2022 года на 10%;

-расходы по разделу 02 «Национальная оборона» определены на трехлетний период 2023г на уровне прошлых периодов в объеме 2110тыс.руб. Запланировано восполнение, замена, освежение запасов материально-технических средств;

-расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены выше уровня прошлых периодов, на 2023 год – 37998,3тыс.руб.;

-расходы по разделу 04 «Национальная экономика» спрогнозированы в объеме: на 2023 год – 564380,13тыс.рублей ( прогноз на 2022г -436825,2 руб.), на 2024 год – 148511,78тыс. рублей на 2025 год – 113920,58тыс.рублей в разрез ожидаемого исполнения за 2022год- 1129141,75тыс.рублей.Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» в расходах бюджета на трехлетний период по муниципальному образованию уменьшается с 10,3% до 4,6%;

-расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» спрогнозированы в объеме: на 2023 год – 2610420,85 тыс.рублей, в 2 раза больше прогнозных назначений 2022года- 1275394,6 тыс. рублей), на 2024 год – 810667,92тыс. рублей, на 2025 год – 287630,31тыс. рублей. Доля расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах бюджета на трехлетний период по муниципальному образованию резко возросло с 31,7% до 47,6%, и вышли на первое место по емкости расходов в бюджете района. Софинансирование в

крупные проекты в том числе и по предприятиям ЖКХ, предоставляющим услуги населению, организациям спрогнозированы на 2023- 2025гг;

- расходы по разделу 07 «Образование» спрогнозированы в объеме: на 2023 год – 1423835,96 тыс.рублей, на 2024 год – 1349794,53тыс. руб., на 2025 год – 1281451,01тыс.рублей .В расходах бюджета на трехлетний период раздел 07 «Образование» имеет самый большой удельный вес по муниципальному образованию 25,9%, 43,2% и 51,5% ( половины расходов района) . В прогнозируемом периоде в абсолютной величине имеет тенденцию к уменьшению и в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2022г. меньше на 45116,9тыс.рублей;

-расходы по разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации» спрогнозированы в объеме: на 2023 год – 193801,36 тыс.рублей, на 2024 год – 174831,44тыс. руб., на 2025 год –172032,44 тыс.рублей. Расходы в рамках ежегодного планирования, добавляется оснащение городского паркового хозяйства. Доля расходов по разделу 08 имеет тенденцию к увеличению 2022г – 3,4% 2023г –3,5%, 2024г. – 5,6% , 2025г.- 6,9% как по годам так и с аналогичным периодом предшествующего прогноза ;

-расходы по разделу 09 «Здравоохранение» на 2023год -370тыс.рублей, на 2024г,2025г предусмотрены в одном объеме – 902тыс. рублей ;

-расходы по разделу 10«Социальная политика» спрогнозированы в объеме: на 2023 год – 344310,79 тыс.руб., на 2024 год – 310974,12 тыс. руб. на 2025 год – 304439,12 тыс. руб. Раздел 10 «Социальная политика» удельный вес которого имеет небольшую тенденцию к уменьшению . Планируется (не ежегодно) обеспечение инвалидов в равных с другими гражданами возможностей участия во всех сферах жизни и оказание лечебно-профилактических услуг ;

-расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» предусмотрены в меньшем объеме, чем в настоящем периоде : на 2023г - 154634,3тыс.рублей , на 2024 год – 142815,7тыс. рублей , на 2025 год – 140567,7 тыс. руб.;

-расходы по разделу 12 «Периодическая печать и издательство» из года в год предусмотрены в минимальном объеме: на 2023 год – 1500руб., на 2024 год – 500 тыс. руб. на 2025год – 500 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты бюджетам городских и сельских поселений рассчитываются на основании нормативных документов .

#### **5.Анализ расходов бюджета на реализацию муниципальных программ.**

В 2023-2025гг. сохранен принцип формирования бюджета на основе муниципальных программ, как основы для эффективности бюджетных расходов. На 2023год предусмотрено финансирование 21муниципальных и 6 ведомственных программ Таштагольского муниципального района. Экспертиза муниципальных программ проводилась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Таштагольский муниципальный район», Постановлением администрации Таштагольский муниципального района от 22.09.2022 № 1076-П «Об утверждении Положения о муниципальных программах Таштагольского муниципального района».

Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на финансирование муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представлен в таблице .

Код программы	Наименование программы	Ожидаемое исполнение за 2022год (оценка текущего финансового года)	Показатели бюджета Таштагольского муниципального района			Темп роста (снижения), %		
			на 2023год	на 2024год	на 2025год	показателей бюджета на 2023 год к ожидаемому исполнению за 2022 год (оценке текущего финансового года)	показатель бюджета на 2024 год к показателю бюджета на 2023 год	показатель бюджета на 2025 год к показателю бюджета на 2024 год
1	2	4	5	6	7	8	9	10
01	Муниципальная программа "Развитие образования"	72 411,5	71 018,2	55 212,2	54 230,0	98,1	77,7	98,2
02	Муниципальная программа "Здоровье"	902,0	370,0	902,0	902,0	41,0	243,8	100,0
03	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности условий жизни населения и деятельности предприятий в Таштагольском муниципальном районе"	8 490,0	30 499,7	14 254,4	9 836,2	359,2	46,7	69,0
04	Муниципальная программа "Социальная поддержка населения"	36 572,0	30 000,6	2 388,6	2 388,6	82,0	8,0	100,0
05	Муниципальная программа "Пропаганда семейно-брачных отношений"	10,0	10,0	10,0	10,0	100,0	100,0	100,0
08	Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну"	11 948,5	3 055,5	3 055,5	3 055,5	25,6	100,0	100,0

09	Муниципальная программа "Поддержка малого и среднего предпринимательства"	350,0	320,0	120,0	120,0	91,4	37,5	100,0
10	Муниципальная программа "Жилищная и социальная инфраструктура"	756 694,1	237 798,0	70 672,7	37 171,2	31,4	29,7	52,6
13	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	30,0	30,0	50,0	50,0	100,0	166,7	100,0
14	Расходы на проведение мероприятий в рамках муниципальной программы "Возрождение и развитие коренного (шорского) народа"	5 770,0	1 000,0	111,0	111,0	17,3	11,1	100,0
15	Муниципальная программа "Пресса"	1 500,0	1 500,0	500,0	500,0	100,0	33,3	100,0
19	Муниципальная программа "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних"	336,7	105,0	55,0	55,0	31,2	52,4	100,0
20	Муниципальная программа "Мобилизационная подготовка"	140,0	60,0	230,0	60,0	42,9	383,3	26,1
21	Муниципальная программа "Развитие культуры"	3 422,3	4 510,0	711,7	611,7	131,8	15,8	85,9
22	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	1 000,0	1 000,0	600,0	500,0	100,0	60,0	83,3
23	Муниципальная программа "Совершенствование системы работы по вопросам награждения, поощрения и проведения организационных мероприятий на территории Таштагольского муниципального района"	3 900,0	2 900,0	500,0	500,0	74,4	17,2	100,0
24	Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс"	50 807,9	47 060,8	19 995,5	19 172,0	92,6	42,5	95,9
26	Муниципальная программа "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Таштагольского муниципального района"	400,0	400,0	400,0	400,0	100,0	100,0	100,0

27	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Таштагольский муниципальный район"	103,0	103,0	63,0	63,0	100,0	61,2	100,0
28	Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства на территории Таштагольского муниципального района"	2 024 432,2	2 481 601,0	847 242,0	338 238,8	122,6	34,1	39,9
29	Муниципальная программа "Дорожный комплекс Таштагольского муниципального района"	316 838,6	450 675,3	67 205,3	46 235,0	142,2	14,9	68,8
70	Ведомственная целевая программа "Администрации Таштагольского муниципального района"	65 291,5	81 281,7	70 508,5	63 065,0	124,5	86,7	89,4
73	Ведомственная целевая программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом"	7 839,1	366 444,4	1310 076,7	1252 858,1	17431,	95,9	95,6
76	Ведомственная целевая программа "Образование Таштагольского муниципального района"	1 348 060,3	9 082,4	8 156,3	8 016,3	0,7	89,8	98,3
77	Ведомственная целевая программа "Культура Таштагольского района"	231 443,2	236 205,4	219 028,6	213 704,5	102,1	92,7	97,6
78	Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в Таштагольском муниципальном районе"	145 145,6	153 509,3	142 234,7	140 086,7	105,8	92,7	98,5
79	Ведомственная целевая программа "Социальная защита населения"	189 427,6	207 693,4	207 615,3	198 981,5	109,6	100,0	95,8
99	Непрограммное направление деятельности	100 609,0	71 104,1	60 940,2	58 536,1	70,7	85,7	96,1
	Условно-утвержденные расходы в рамках непрограммного направления деятельности			22 119,2	40 959,8			
	<b>Итого</b>	<b>5 383 875,1</b>	<b>5 489 337,7</b>	<b>3 124 958,4</b>	<b>2 490 418,0</b>	<b>102,0</b>	<b>56,9</b>	<b>79,7</b>

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по программам местного бюджета на реализацию муниципальных программ в 2023 году занимают программы:

- «Жилищно-коммунальный комплекс Таштагольского муниципального района» - 22,1%;
- «Развитие образования» - 17,3%;
- «Дорожный комплекс Таштагольского муниципального района» - 14,1%.
- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства на территории Таштагольского муниципального района» - 13,5%;

#### **ВЫВОДЫ:**

1. Проект представлен для рассмотрения и утверждения в полном соответствии с установленными требованиями в части срока и объемов, установленными ст.184.2 и ст.185 БК РФ. Проект бюджета Таштагольского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов внесён в Контрольно-счётную комиссию Таштагольского муниципального района в сроки, предусмотренные решением Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от 08.12.2021г. № 214-пр «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе на территории Таштагольского муниципального района», (далее – Положение).

2. Проект доходной части бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определён исходя из действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации. Основные направления бюджетной и налоговой политики являются основой для составления проекта бюджета Таштагольского муниципального района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов, для повышения качества бюджетного процесса. Из основных задач бюджетной и налоговой политики являются сохранение сбалансированности бюджета Таштагольского муниципального района, поддержание налогового потенциала, взвешенный подход при принятии расходных обязательств, прозрачность и открытость.

3. Проект бюджета Таштагольского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным.

4. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» содержит все основные характеристики бюджета и не противоречит бюджетному законодательству.

#### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

По результатам проведенной экспертизы Проекта решения «О бюджете муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счётная комиссия Таштагольского муниципального района предлагает:

рекомендовать представленный Совету народных депутатов Таштагольского муниципального района Проект решения «О бюджете муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к рассмотрению.

Председатель КСК ТМР



Е.Н.Мельник

решение от 09 ноября 2022 г. 