**Контрольно-счетная палата МО «Хоринский район»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по экспертизе проекта Решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**с. Хоринск 20 декабря 2022 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Хоринский район» на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии в соответствии с бюджетными полномочиями  определёнными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район», Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования «Хоринский район», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период», и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Бурятия и муниципального образования «Хоринский район».

Экспертиза проекта местного бюджета проведена на основании документов, представленных на основании положений Бюджетного Кодекса РФ, а также документов, представленных по запросу Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Хоринский район» (далее по тексту МО «Хоринский район»).

Представленный Проект доработан с учетом рекомендаций, принятых на публичных слушаниях о Проекте бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Так же изменения внесены к первоначально представленному Проекту бюджета на основании Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 21.12.2022 года № 2428-VI. Проект представлен 15.12.2022 года.

**1. Общие положения**

**1.1.** Проведен анализ соответствия проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту Проект бюджета, Проект решения) документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании «Хоринский район»:

- Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» до 2035 года (утверждена Решением Совета депутатов МО «Хоринский район» №1-3/18 от 25.10.2018 года

- Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов, (утвержден Постановлением администрации МО «Хоринский район» от 19.10.2022 года № 242).

**1.2.** Проведен анализ положений Проекта решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», относящихся к планированию бюджета МО «Хоринский район»:

- ожидаемых итогов социально-экономического развития МО «Хоринский район» за 2022 год;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Хоринский район на 2023-2025 годы (утверждены Постановлением Администрации МО «Хоринский район» от 07.11.2022 года № 409);

- бюджетного прогноза муниципального образования «Хоринский район» на долгосрочный период (проект);

- действующих муниципальных программ МО «Хоринский район».

**1.3.** В ходе экспертизы Контрольно-счетной палатой проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Статьей 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) предусмотрено, что порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых БК РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований – в данном случае Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Хоринский район», утвержденного Решением Совета депутатов № 12 от 30.10.2007 года. Проект бюджета внесен Главой администрации МО «Хоринский район» на рассмотрение Советом депутатов МО «Хоринский район» 14.11.2021 года - в срок, установленный статьей 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Хоринский район».

Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям БК РФ. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом Решения о бюджете в Совет депутатов представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хоринский район», утверждены Постановлением Администрации МО «Хоринский район» от 07.11.2022 года № 409;

- предварительные итоги социально-экономического развития МО «Хоринский район» за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Хоринский район» за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития МО «Хоринский район», утвержден Постановлением администрации МО «Хоринский район» от 19.10.2022 года № 242;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- проект программы муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период;

- проект программы муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Хоринский район» на текущий финансовый год;

- реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета МО «Хоринский район»;

- перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Хоринский район» и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- реестр источников доходов;

- проект бюджетного прогноза МО «Хоринский район» на долгосрочный период;

- паспорта муниципальных программ МО «Хоринский район» (проекты изменений в муниципальные паспорта);

Также документы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты

- прогнозный план приватизации муниципального имущества МО «Хоринский район» на очередной финансовый год и на плановый период;

- пояснительная записка по неналоговым к проекту бюджета;

Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленные статьями 184.1 и 184.2 БК РФ и статьями 26, 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Хоринский район», разработчиками Проекта бюджета соблюдены.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой использованы результаты проведенных отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом бюджета в Совет депутатов МО «Хоринский район», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта и их расчетов.

2. Общие характеристики и показатели местного бюджета

Согласно ч.2. ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований;

- прогнозе социально-экономического развития;

- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

**2.1.** В целях обеспечения преемственности и предсказуемости бюджетных проектировок, создания правовой основы для заключения многолетних муниципальных контрактов, эффективности реализации муниципальных программ, в соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 16 п.3 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район» проект бюджета сформирован на три года: на очередной 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. В целях исполнения установки на формирование бюджетов в программном ключе, проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе муниципальных программ. В соответствии со статьей 33 БК РФ при составлении бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов соблюдался принцип сбалансированности бюджета.

Предметом рассмотрения Проекта бюджета МО «Хоринский район» на очередной финансовый год и плановый период являются основные характеристики бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;

- общий объем расходов в очередном году и плановом периоде;

- дефицит (профицит) бюджета.

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;

- верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом Решения о бюджете, соответствует требованием статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статье 26 Положения о бюджетном процессе.

Представленным Проектом решения предлагается утвердить бюджет МО «Хоринский район» в следующих показателях:

таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Доходы бюджета (тыс. руб.) | 773870,720 | 710876,920 | 812323,060 |
| Расходы бюджета (тыс. руб.) | 770690,720 | 710876,920 | 812323,060 |
| Дефицит(-) / (+)профицит  бюджета (тыс.руб.) | +3180,000 | 0,000 | 0,000 |
| Верхний предел муниципального долга (тыс. руб.) | На 01.01.2024 г. | На 01.01.2025 г. | На 01.01.2026 г. |
| 3180,000 | 0,000 | 0,000 |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям (тыс. руб.) | На 01.01.2024 г. | На 01.01.2025 г. | На 01.01.2026 г. |
| 0,000 | 0,000 | 0,000 |

Сравнительный анализ ожидаемых показателей исполнения местного бюджета за 2022 год и планируемых на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в таблице:

таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2022 год** | **Проект бюджета** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Доходы бюджета**  ***Прирост к предыдущему году*** *тыс.руб.*  ***Прирост к предыдущему году %*** | **721622,939**  **-16444,346**  **-2,2** | **773870,720**  **+52247,781**  **+7,2** | **710876,920**  **-62993,800**  **-8,1** | **812323,060**  **+101446,140**  **+14,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы  *Прирост к предыдущему году тыс.руб.*  *Прирост к предыдущему году %* | 152787,500  -4807,607  -3,1 | 157244,420  +4456,920  +2,9 | 159914,220  +2669,800  +1,7 | 162652,060  +2737,840  +1,7 |
| Безвозмездные поступления  *Прирост к предыдущему году тыс.руб.*  *Прирост к предыдущему году %* | 568835,439  -11636,739  -2,0 | 616626,300  +47790,861  +8,4 | 550962,700  -65663,600  -10,6 | 649671,000  +98708,300  +17,9 |
| **Расходы бюджета**  ***Прирост к предыдущему году*** *тыс.руб* ***Прирост к предыдущему году %*** | **729103,509**  **-21758,515**  **-2,9** | **770690,720**  **+41587,211**  **+5,7** | **710876,920**  **-62993,800**  **-8,1** | **812323,060**  **+101446,140**  **+14,3** |
| **Дефицит(-) /Профицит(+)**  ***Прирост к предыдущему году*** *тыс.руб* ***Прирост к предыдущему году %*** | **(-)7480,570**  **-5314,169**  **-41,5** | **(+)3180,000**  **+10660,570**  **х** | **0,000**  **0,000**  **-** | **0,000**  **0,000**  **-** |

Общий объем доходов бюджета в 2023 году предусмотрен в объеме 773870,720 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года (721622,939 тыс. рублей) на 52247,781 тыс. рублей или на 7,2%. Общий объем расходов в 2023 году предусмотрен в размере 770690,720 тыс. рублей, что на 41587,211 тыс. рублей или на 5,7% больше ожидаемого исполнения расходов бюджета 2022 года (729103,509 тыс. рублей). Планируется профицит бюджета в размере 3180,000 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета в плановом 2024 году предусмотрен в размере 710876,920 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозируемому объему доходов в 2023 году на 8,1% или на 62993,800 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета в плановом 2024 году предусмотрен в размере 710876,920 тыс. рублей, с темпом роста к прогнозируемому объему расходов в 2023 году на 91,9%. Дефицит (профицит) бюджета не планируется.

Общий объем доходов бюджета в плановом 2025 году предусмотрен в размере 812323,060 тыс. рублей, с ростом к прогнозируемому объему доходов в 2024 году на 14,3% или на 101446,140 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета в плановом 2025 году предусмотрен в размере 812323,060 тыс. рублей, с темпом роста к прогнозируемому объему расходов в 2024 году на 114,3%. Дефицит (профицит) бюджета не планируется.

При составлении Проекта бюджета Администрация МО «Хоринский район» исходила из необходимости минимизации размера дефицита бюджета и соблюдения направлений бюджетной политики муниципального образования на 2023-2025 годы. Бюджет МО «Хоринский район» на 2023 год предлагается принять с профицитом в сумме 3180,000 тыс. рублей – на сумму остатка бюджетного кредита. На плановый период 2024 и 2025 годов бюджет предлагается принять без дефицита, что показывает обеспечение принципа сбалансированности бюджетов**,** при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов.

В Проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета МО «Хоринский район» в году в сумме 16194,480 тыс. рублей или 2,3% от общего объема расходов, в 2025 году в сумме 31832,180 тыс. рублей или 3,9% от общего объема расходов, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5% от общего объема расходов бюджета.

Резервный фонд сформирован на 2023-2025 годы в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3 процентов от общего объема расходов), и составит в 2023 году 1000,0 тыс. рублей или 0,15% от предлагаемого Проектом общего объема доходов бюджета, в плановый период 2024 -2025 годов расходы по резервному фонду предварительно не запланированы.

Доля бюджетных расходов, реализуемых программно-целевым методом (12 муниципальных программ) в общем объеме расходов в 2023 году Проектом планируется в объеме 753774,320 тыс. рублей, что составляет 97,8% всех расходов бюджета. В плановый период программные расходы определены в следующих показателях: в 2024 году – в объеме 679636,440 тыс. рублей или 95,6% всех расходов бюджета, в 2025 году в объеме 765445,180 тыс. рублей или – 94,2% без учёта условно утверждаемых расходов.

**2.2.** В целях создания системы долгосрочного бюджетного планирования, а также реализации требований статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ и учета стратегических целей, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, Программы социально-экономического развития МО «Хоринский район», разработан Бюджетный прогноз муниципального образования «Хоринский район» на долгосрочный период (представлен Проект). Анализ основных характеристик Бюджетного прогноза показывает на планируемое снижение бюджетного дефицита, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета МО «Хоринский район».

Сравнительный анализ изменения прогнозных значений основных параметров бюджета на 2023-2024 годы представлен в таблице:

таблица №3

| Основные параметры бюджета | Утверждено на 2023-2024 годы Решением  от 23.12.2021г. №6-36/21 (в редакции решения от 06.05.2022г. №1-40/22) | | Предлагается внесенным Проектом  бюджета на 2023-2025 годы | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 год  (прогноз)  (тыс.руб.) | 2024 год  (прогноз)  (тыс.руб.) | 2023 год | | 2024 год | |
| Прогноз  (тыс.руб.) | Измене-  ние  (гр.4-гр.2) | Прогноз  (тыс.руб.) | Изменение  (гр.6-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы (тыс.руб.), в т ч.:  - Налоговые и неналоговые  - Безвозмездные поступления | 593675,876  145252,450  448423,426 | 629582,246  147343,580  482238,666 | 773870,720  157244,420  616626,300 | +180194,844  +11991,970  +168202,874 | 710876,920  159914,220  550962,700 | +81294,674  +12570,640  +68724,034 |
| Расходы (тыс.руб.) | 590675,876 | 629582,246 | 770690,720 | +180014,844 | 710876,620 | +81294,674 |
| Дефицит(-) /Профицит (+) | (+)3000,000 | 0,000 | (+)3180,000 | +180,000 | 0,000 | 0,000 |

Таким образом, в представленном Проекте ранее утвержденные прогнозные показатели основных характеристик бюджета на 2023 и 2024 годы скорректированы следующим образом:

1) общий объем доходов бюджета в 2023 году в сторону увеличения на 30,3%, в суммовом показателе на 180194,844 тыс. рублей, в 2024 году – в суммовом показателе на 81294,674 тыс. рублей или на 12,9% к показателям, запланированным в 2022 году.

- по налоговым и неналоговым доходам: в 2023 году с увеличением на 8,2% (в суммовом показателе на 11991,970 тыс. рублей), в 2024 году с увеличением на,8,5 % (в суммовом показателе на 12570,640 тыс. рублей) к предыдущим показателям;

- по безвозмездным поступлениям: в 2023 году в сторону увеличения на 37,5%, в суммовом показателе на 168202,874 тыс. рублей, в 2024 году – в суммовом показателе на 68724,034 тыс. рублей или на 14,2% к показателям, запланированным в 2022 году.

2) ранее утвержденные прогнозные показатели расходов бюджета на 2023 и 2024 годы также подверглись корректировке: в 2023 году с увеличением на 180014,844 тыс. рублей или на 30,5%, в 2024 году с увеличением на 81294,674 тыс. рублей или на 12,9%.

# 3. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета МО «Хоринский район»

**3.1.** В соответствии с п.1 статьи 169 БК РФ Прогноз социально-экономического развития территории (далее по тексту – Прогноз) является основой для составления проекта бюджета. В соответствии со статьей 172 БК РФ, статьей 16 Положения «О бюджетном процессе в МО «Хоринский район» Проект бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития МО «Хоринский район» на 2023 год и на период 2024-2025 годов. Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» формирует предварительный и уточненный прогнозы социально-экономического развития МО «Хоринский район». Прогноз социально-экономического развития МО «Хоринский район» разработан на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, что соответствует установленному периоду в части 1 статьи 173 БК РФ. В соответствии с частью 3 статьи 173 БК РФ Прогноз утвержден Постановлением Главы МО «Хоринский район» № 242 от 19.10.2022 года.

Прогноз социально-экономического развития разрабатывается исходя из комплексного анализа макроэкономической ситуации и включает количественные показатели и качественные характеристики экономической и социальной структуры, научно-технического развития, динамики производства и потребления, экологической обстановки, уровня и качества жизни населения. Показатели прогноза разработаны на основе статистических данных за 2020–2021 годов, а также итогов социально-экономического развития экономики и социальной сферы МО «Хоринский район» в январе – июне 2022 года.

Разработка прогноза социально-экономического развития МО «Хоринский район» на период до 2025 года осуществлялась по двум вариантам: базовом и консервативном:

- первый вариант – консервативный, предполагает существенное замедление роста экономики региона и муниципального образования.

- второй вариант – базовый, предполагает сохранение положительной динамики развития экономики, с умеренным ростом основных прогнозных показателей, но вместе с тем характеризуется, относительно невысоким инвестиционным спросом, недостаточным ростом потребительского спроса.

Согласно пояснительной записке к Проекту для формирования проекта бюджета на 2023-2025 годы использован второй (базовый) вариант прогноза.

В пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития Хоринского района приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, то есть соблюдены положения пункта 4 статьи 173 БК РФ.

**3.2.** Оценка основных характеристик представленного прогноза.

На основе сопоставления фактических показателей социально-экономического развития района за предыдущий год с ожидаемыми итогами текущего финансового года и с показателями Прогноза проведены проверка и анализ обоснованности и достоверности показателей Прогноза.

**3.2.1.** Учитывая текущую динамику развития промышленности в 2022 году наблюдается снижение уровня производства в сопоставимых ценах к уровню 2021 года, также снижение производства промышленной продукции по видам экономической деятельности до 978,9 млн. рублей (66%), в том числе:

- обрабатывающие производства: обработка древесины и производство изделий из дерева со снижением – 63% - 867,6 млн. рублей;

- в пищевой промышленности ожидаемый объем производства составит 54,3 млн. рублей или 106,3% к аналогичному периоду прошлого года, рост связан с увеличением стоимости реализации готовой продукции;

- производство и распределение электроэнергии, газа и пара: ожидается небольшой рост производства 104% или 57 млн. рублей.

Производственный сектор района представлен предприятиями, относящимися к следующим видам деятельности и в 2023 году представлен: «Обрабатывающие производство» - 94,3%, «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» - 5,7%. В структуре промышленного производства наибольший удельный вес – 94,2% приходится на обработку древесины и производство изделий из дерева.

На территории Хоринского административного района расположены 3 лесничества: Верхне-Талецкое, Курбинское, Хоринское. Общий запас леса - более 80 млн.м 3. Ежегодная расчетная лесосека в 2023 году 764 тыс.м3. На 01.01.2022 года на территории района зарегистрировано 67 пунктов приема и отгрузки древесины (55 действующих), 8 арендаторов. Наиболее крупные лесозаготовители: ООО «Древо», ООО «Биом» Курбинского лесничества, ИП Дагбаев М.Д., ИП Фёдоров Г.Е., ИП Скворцов Д.А., ИП Слепченко Д.Е., Хоринского лесничества. Снижение объемов производства в прогнозируемый период 2023-2025годв к уровню 2021 года обусловлено следующими условиями:

- введением новых правил для пунктов приема древесины в октябре 2019 года, что привело к закрытию пунктов приема и отгрузки древесины с небольшим объемом производства;

- предприниматели района, принимающие участие в аукционах, не становятся их победителями ввиду завышения сумм другими участниками аукционов;

- отсутствием экспорта продукции.

В сфере пищевой промышленности в 2023-2025 годах среднегодовой темп роста по показателю 101,1% при существующих действующих производствах на территории района: пекарни ООО «Кооппроизводство», ИП Федорова З.И., ИП Ильин А.П., ИП Агеева Т.Ю. (с. Удинск), ИП Бальжинимаева Ю.У. (ул.Тэгда), производство полуфабрикатов ИП Балданова Э.Г. (ООО «Улан-Одон»).

По виду деятельности «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» в 2023-2025 годах высоких темпов роста не прогнозируется. К 2024 году объем отгрузки по данному показателю составит 58,0 млн. рублей, среднегодовой темп роста 100,3%.

**Основные показатели, характеризующие промышленность**

таблица №4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет 2021 года** | **Оценка 2022 года** | **Прогноз** | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб., в том числе: | 1485,000 | 978,900 | 1001,500 | 1113,300 | 1123,900 |
| обрабатывающие производства:  - производство пищевых продуктов  - обработка древесины и производство изделий из дерева | 1430,200  51,100  1379,100 | 921,900  54,300  867,600 | 944,300  54,300  890,000 | 1055,900  54,900  1001,000 | 1065,900  56,900  1009,000 |
| производство и распределение электроэнергии, газа и воды | 54,800 | 57,000 | 57,200 | 57,400 | 58,000 |

**3.2.2.** В Хоринском районефункционируют 3 сельскохозяйственные организации, 62 крестьянско-­фермерских хозяйств и индивидуальных предпринимателей, 1 сельскохозяйственный кредитный кооператив, 1 сельскохозяйственный потребительский кооператив, 5940 личных подсобных хозяйств. В 2022 году, по предварительной оценке, объем валового производства сельскохозяйственной продукции составит 481,2 млн. рублей или 106,0% к предыдущему году в сопоставимых ценах. В 2022 году 2 крестьянско-­фермерских хозяйства получили государственную поддержку на сумму 9,9 млн. рублей.

В 2023 году и до 2025 года в Хоринском районе в рамках реализации республиканских целевых программ продолжится работа по развитию малых форм хозяйствования на селе.

Согласно прогноза объем производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в 2023 году составит 464 млн. рублей или 96,4% к уровню оценки 2022 года. В 2024-2025 годах прогнозируется увеличение объемов производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий до 517,0 млн. рублей. Среднегодовой темп роста валовой продукции сельского хозяйства в 2023-2025 годах составит 105,0%. Рост объемов производства сельскохозяйственной продукции прогнозируется за счет обновления парка сельскохозяйственных машин, проведения работ по повышению продуктивности и увеличению поголовья скота, обновление основных фондов сельскохозяйственных организаций. В рамках реализации республиканских целевых программ продолжится работа по развитию малых форм хозяйствования на селе. Основную долю – 79,0% занимает отрасль животноводства, соотношение доли продукции животноводства и растениеводства в плановый период 2023-2024 годов не изменится.

**Основные показатели, характеризующие сельское хозяйство**

таблица №5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет**  **2021 года** | **Оценка 2022 года** | **Прогноз** | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Продукция сельского хозяйства, млн. руб.:  - продукция растениеводства, млн. руб.  - продукция животноводства, млн. руб. | 453,8 | 481,2 | 464,0 | 492,0 | 517,0 |
| 93,5 | 138,2 | 138,4 | 139,1 | 140,9 |
| 360,3 | 343,0 | 344,2 | 346,8 | 348,7 |

**3.2.3.** Строительство, малое и среднее предпринимательство.

В 2022-2024 годах прогнозируется увеличение ввода жилья до 3,34 тыс.кв.м. в основном за счет индивидуальных застройщиков.

На территории Хоринского района осуществляют деятельность 316 субъектов малого предпринимательства, из них 45 малых предприятий и 269 индивидуальных предпринимателей.

В текущем 2022 году открылся 1 объект торговли в с.Хоринск, по программе развития самозанятости населения в 2022 году открыли собственное дело 2 безработных граждан (228,0 тыс. рублей, по программе «Социальный контракт» открыли собственное дело безработных граждан (3,4 млн. рублей).

Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, в 2022 году прогнозируется на уровне 1366,0 млн. рублей, В 2023-2025 годах среднегодовой темп роста составит 102,0%. Рост оборота малых предприятий прогнозируется как за счет увеличения количества малых предприятий в рамках реализации инвестиционных проектов, планируемых в 2023-2024 годах в следующих сферах: туризма (созданию туристического комплекса в Хоринском районе), сельского хозяйства за счет роста объемов переработки мяса, в лесоперерабатывающей промышленности за счет выпуска продукции, так же за счет роста производительности труда.

**3.2.4.** Инвестиции в основной капитал являются одним из основных факторов, способствующих достижению показателей в сфере материального производства.

Объем инвестиций в основной капитал в 2022 году ожидается в объеме 1277,03 тыс. рублей за счет реализации мероприятий по национальным проектам в бюджетной сфере за счет строительства и капитального ремонта учреждений и объектов (реализация проекта 1000 дворов, благоустройства территорий, приобретение здания для IT куба и оборудования, капитальный ремонт кровли здания младшей группы МБДОУ «Хоринский детский сад «Тополек», поступления медицинского оборудования и автомобилей для Хоринской ЦРБ.). Внебюджетные инвестиции связаны с вводом жилья на территории района (1,28 тыс. кв.м.), а также приобретением техники в лесной отрасли и сельском хозяйстве, открытием новых точек торговли и услуг.

По показателю «Объем инвестиций в основной капитал, за исключением бюджетных средств» в 2023-2025 годы по оценке будет наблюдаться следующая тенденция.

В прогнозируемом 2023 году на территории Хоринского района будет продолжена реализация крупных инвестиционных проектов:

-в лесоперерабатывающей отрасли ООО «Древо» продолжает реализацию инвестиционный проект по строительству лесозаготовительно-деревоперерабатывающего предприятия в Хоринском районе с общим объемом инвестиций 330 млн. рублей, созданием 73 новых рабочих мест. Кроме этого, с 2021 года планируется реализация проекта по созданию лесоперерабатывающего комплекса Восток по изготовлению материалов для малоэтажного строительства. Инвестор ОО ЛПК Восток. Объем инвестиции – 175 млн. рублей, создание дополнительных 127 новых рабочих мест:

- сформированы 7 инвестиционных предложений: в сельском хозяйстве – 3 проекта, в промышленности – 2 проекта, в сфере услуг – 2 проекта. Общая сумма инвестпредложений более 300 млн. рублей.

В бюджетной сфере в 2022 году запланированы мероприятия по капитальному ремонту социальных объектов (РДК с.Хоринск, пищеблок ГБУЗ Хоринская ЦРБ, капитальный ремонт Хоринского филиала БРИТ, капитальный ремонт музея с.Хоринск) на сумму более 80,0 млн. рублей. Во внебюджетной сфере запланировано строительство второй солнечной электростанции на территории района мощностью 60 мВт, ориентировочная стоимость 5,2 млрд. рублей. В 2023 году планируется строительство 2 корпуса МБОУ Хоринской СОШ №1 (в связи с 100-летием Хоринского района) на сумму 450,0 млн. рублей, реставрация Анинского дацана на сумму более 100 млн. рублей.

На период 2023-2025 годы в общем объеме внебюджетных инвестиций дополнительно учитываются вложения в основной капитал малым предпринимательством сферы торговли и общественного питания, сельского хозяйства и лесной отрасли, а также ежегодным вводом жилья индивидуальных застройщиков.

**Основные показатели, характеризующие инвестиции**

таблица №6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет 2021 год** | **Оценка 2022 год** | **Прогноз** | | |
| 2023год | 2024 год | 2025 год |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб. в т.ч.: | 307,2 | 132,0 | 5388,7 | 659,0 | 280,0 |
| - собственные средства предприятий | 40,2 | 41,0 | 5289,3 | 91,2 | 99,5 |
| - заемные средства других организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - бюджетные средства | 267,0 | 91,0 | 99,4 | 549,8 | 111,5 |

Прогнозная динамика инвестиций в основной капитал в Прогнозе обоснована собственными средствами (25,6%) – в основном инвестиционные вложения в лесную отрасль и сельское хозяйство. Бюджетные средства (74,4%) конкретизированы по основным направлениям вложения средств в рамках реализации мероприятий, включенных в федеральные и республиканские программы (строительство и модернизация автомобильных дорог общего пользования, на строительство и капитальный ремонт учреждений образования, культуры и т.д.).

**3.2.5.** В базовый вариант Прогноза заложен средний вариант демографического прогноза Федеральной службы статистики по Республике Бурятия. Демографическая ситуация района характеризуется следующими показателями. Численность постоянного населения Хоринского района на 01.01.2022г. составляет 16 260 чел.

##### Прогноз численности населения составит в 2023 году – 16261 человек, в 2024 году – 16290 человек, в 2025 году – 16700 человек.

Общие тенденции демографических процессов в прогнозируемом периоде:

- рост рождаемости на 0,60-1,4% в год;

- снижение уровня смертности на 0,7-1,2% в год.

- отрицательная динамика естественного прироста в среднем на 2,1 %, к концу прогноза наблюдается положительная динамика.

Миграционное движение наблюдается убылью, к концу прогноза наблюдается положительная динамика. В силу экономических и социальных причин прогнозируется усредненный показатель прибыли численности населения.

В прогнозном периоде на 2023-2025 годов показатели численности рабочей силы и численности трудовых ресурсов в целом достаточно устойчивы: показатель численности трудоспособного возраста прогнозируется на уровне 8,6-8,7 тыс. человек, численность рабочей силы в 2023 году по оценке составит 8,5 тыс. человек. Численность занятого населения в экономике в 2022 году по оценке составит 7,173 тыс. человек, на прогнозируемый период 2023-2025 годов увеличится на 2,6 % и составит 7,362 тыс. человек.

В 2022 году ожидается численность безработных граждан (рассчитанная по методологии) 690 человек или 8,7 %, останется на уровне 2021 года. До 2025 года прогнозируется снизить показатель по уровню общей безработицы до 8,3%. Прогнозируется повышение занятости населения на 2023-2025 годы. Подъем обусловлен реализацией инвестиционных проектов в сельском хозяйстве, лесопромышленном комплексе, в сфере туризма, а также реализация мероприятий по программе самозанятости населения. В целях снижения уровня общей безработицы районом принимаются меры по созданию и сохранению рабочих мест. Численность официально зарегистрированных безработных в 2022-2023 гг. не превысит 35 чел., уровень регистрируемой безработицы будет на уровне 0,2-0,8%.

Уровень жизни населения. Рост денежных доходов в перспективе будет обеспечиваться за счет роста заработной платы, пенсий, социальных выплат и других доходов. В 2022 году в связи с ростом инфляционных процессов в экономике реальные денежные доходы составят 99,7 %. В прогноз периоде 2023-2025 реальные доходы будут на уровне 99,6-99,9%. Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год) в 2022 году по оценке ожидается 15 172,0 руб., на прогнозный период 2023-2025гг увеличение по двум вариантам ожидается с 15 172 руб., до 23 623 руб. По основным социально-демографическим группам населения: трудоспособного населения на период 2023-2025гг увеличение по двум вариантам с 16 537 руб., до 26 564 руб., пенсионеров с 13 048 руб., до 21 076 руб., детей с 15 495 руб. до 21 657 руб.

Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения в 2022 году по оценке ожидается 28,5%. На прогнозируемый период 2023-2025 годов население с денежными доходами ниже прожиточного минимума уменьшится на 2,2% и к 2025 году составит 26,3%.

**Основные показатели демографической ситуации**

**и занятости населения**

таблица №7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет**  **2021 года** | **Оценка**  **2022 года** | **Прогноз** | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Среднегодовая численность населения (тыс.чел.) | 16,574 | 16,260 | 16,261 | 16,290 | 16,500 |
| Коэффициент естественного прироста населения, (на 1000 чел. населения) | 0,30 | -0,80 | 1,80 | 4,50 | 5,50 |
| Численность населения в трудоспособном возрасте, (тыс. чел.) | 8,8 | 8,7 | 8,8 | 8,9 | 9,1 |
| Численность населения старше трудоспособного возраста, (тыс. чел.) | 3,6 | 3,6 | 3,4 | 3,6 | 3,6 |
| Экономически активное население, (тыс. чел.) | 7,15 | 7,173 | 7,206 | 7,277 | 7,362 |
| Общая численность безработных, (тыс.чел.) | 0,68 | 0,69 | 0,68 | 0,64 | 0,55 |
| Уровень безработицы, (%) | 8,7 | 8,7 | 8,6 | 8,5 | 8,3 |
| Номинальная начисленная среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций, (тыс.руб.) | 37326,8 | 38458,1 | 41981,4 | 44590,6 | 50730,5 |
| Темп роста Номинальная начисленная среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций (%) | 108,4 | 103,0 | 109,2 | 111,9 | 113,8 |
| Величина прожиточного минимума в среднем на душу населения в месяц, (руб.) | 12810,0 | 15172,0 | 18899,0 | 21261,0 | 23623,0 |
| Реальные денежные доходы населения (%г/г) | 100,5 | 99,7 | 99,9 | 99,7 | 99,6 |

**3.2.5.** Потребительский рынок является узловым звеном экономики МО «Хоринский район» состоящий из предприятий розничной торговли и организаций, предоставляющих платные услуги. Розничная торговля представлена 133 торговыми объектами (127 стационарных магазинов, 1 торговая сеть «Барис», павильоны/киоски – 4) с общей площадью 12227,2 м2, из которых 94 – продовольственные магазины, 39 – магазины непродовольственных товаров. Оборот розничной торговли в 2023-2025 гг. в связи с повышением цен на товары составит 103,7% от уровня 2021 год. На рост оборота розничной торговли окажет влияние рост денежных доходов населения (индексация пенсий, увеличение заработной платы). Доступность банковского кредитования будет способствовать росту потребительского спроса.

Сфера услуг представлена парикмахерскими, услугами по ремонту и пошиву одежды и обуви, грузовыми и пассажирскими перевозками, такси, гостиничными услугами, СТО, ритуальными услугами. Кроме субъектов малого предпринимательства, платные услуги оказывают бюджетные учреждения (здравоохранение, образование, культура). По показателю «Объем платных услуг населению» в связи с отсутствием у хозяйствующих субъектов планов по развитию сферы услуг в 2023-2025 гг. среднегодовой темп роста составит 104,2%, рост прогнозируется в предоставлении платных услуг субъектами малого и среднего предпринимательства в связи с удорожанием исходных материалов.

**Основные показатели, характеризующие потребительский рынок**

таблица №8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет**  **2021 года** | **Оценка**  **2022 года** | **Прогноз** | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Оборот розничной торговли, млн. руб. | 1329,7 | 1405,7 | 1407,2 | 1415,4 | 1458,9 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 136,6 | 152,09 | 154,89 | 156,88 | 157,2 |

**3.3.** Прогноз на 2023-2025 годы, в соответствии с действующим законодательством, разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго планового периода. Согласно п. 4 ст. 17 Положения о бюджетном процессе «прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода». В связи с изменением экономической ситуации оценка показателей прогноза социально-экономического развития на 2023-2025 годы скорректирована.

Сопоставление данных Прогноза на 2023-2025 годов с Прогнозом на 2022-204 годов показало, что по ряду макроэкономических показателей наблюдается изменения как в сторону ухудшения, так и в сторону улучшения.

Улучшение показателей ожидается по темпу роста прогнозных показателей:

- индекс производства продукции сельского хозяйства в 2023 году в сравнении с 2022 годом увеличится на 12,8% и составит 103,1%, по прогнозу в 2025 года составит 101,3%;

- индекс физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» по сравнению с 2022 годом увеличился на 149,6 и в 2023 году составит 272,2%, по прогнозу в 2025 году составит 103,3%;

- индекс физического объема оборота розничной торговли в 2023 году составит 96,0%, с увеличением к показателю 2022 года на 6,9, по прогнозу до 2025 года увеличится до 98,9%;

- индекс физического объема платных услуг населению по сравнению с 2022 годом увеличится на 4,7% и в 2023 году составит 106%, в 2024 году – 97,5%, в 2025 году – 96,1%;

- индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2023 году с увеличением на 125,6% и составит 164,19%, далее по прогнозу данный индекс будет уменьшаться: в 2024 году составит 116,2% и в 2025 году 40,5%.

В то же время отмечаем ухудшение прогнозных показателей:

- индекс-дефлятор «Промышленность» по сравнению с показателем 2022 года уменьшился на 13,7% и в 2023 году составит 103,7%, в 2024 году 102,4%, в 2025 году 103,7%;

- индекс дефлятор «Сельское хозяйство» в 2023 году составит 103,7%, по сравнению с 2022 годом уменьшился на 13,7%, в 2024 году -102,4%, в 2025 году – 103,7%;

- индекс дефлятор по виду деятельности «Строительство» по сравнению с 2022 годом уменьшился на 13,7% и в 2023 году составит 103,7%, в 2024 году 102,4%, в 2025году 103,7%;

- индекс потребительских цен на товары и услуги в сравнении с показателем 2022 года уменьшился на 11,4% и в 2023 году составит 106,0%, в 2024-2025 годах составит 104,0%;

- индекс потребительских цен на товары и услуги, в среднем за год, по сравнению с 2022 годом уменьшится на 7,5% и в 2023 году составит 109,0%, в 2024 году – 104,6%, в 2025 году – 104%;

- индекс-дефлятор оборота розничной торговли по сравнению с 2022 годом уменьшится на 8,5% и в 2023 году составит 110,2%, к 2025 году уменьшится до 104,2%;

- индекс-дефлятор объема платных услуг населению в 2023 году составит 106,5% с уменьшением по сравнению с 2022 годом на 3,4%, в 2024 – 2025 годах составит 104,3%;

- индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал по сравнению с 2022 годом уменьшился на 4,6% и в 2023 году составит 106,8%, в 2024 году – 105,3%, в 2025 году уменьшится до 104,8%.

Сравнительный анализ параметров прогноза на 2022-2024 годы и на 2023-2025 годы свидетельствует о достаточном уровне достоверности прогноза социально-экономических показателей.

**3.4.** Согласно статьи 184.2 БК РФ в документах и материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета, должны быть представлены основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хоринский район» на 2023-2025 годы, которые разрабатываются с учетом положений основных [направлений](consultantplus://offline/ref=0B354551CA67BDCFED63FF3C81F12052FC72BC0C6E1590CCF273B0227803vEF) бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2023 год, Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». В целях определения задач и целей бюджетной и налоговой политики МО «Хоринский район» в среднесрочной перспективе Постановлением Главы МО «Хоринский район № 409 от 07.11.2022 года утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хоринский район» на 2023-2025 годы. На основании представленных с проектом бюджета основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики возможно оценить:

- принятие мер, направленных на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы;

- планирование индексации отдельных статей расходов, положенных в основу формирования местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- планирование мер по оптимизации структуры бюджетных расходов.

- зависимость конечной эффективности «программного» бюджета от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией.

Достижение целей бюджетной политики осуществляется посредством выполнения таких задач, как:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2022 и 2024 годов необходимо провести детальную оценку содержания муниципальных программ, соразмерив объемы их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета поселения;

- утверждение нормативов материально-технического обеспечения органов местного самоуправления и муниципальных учреждений и их применение при планировании бюджетных ассигнований;

- принятие новых расходных обязательств осуществлять исключительно после проведения оценки их эффективности и исходя из объемов располагаемых финансовых ресурсов, образуемых за счет оптимизации расходов, в том числе за счет отказа от реализации неэффективных мероприятий.

**3.5.** Согласно Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2019-2035 годы, утвержденной Решением Совета депутатов МО «Хоринский район» № 1-3/18 от 25.10.2018 года (далее Стратегия) стратегическое планирование социально-экономического развития осуществляется в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования путем разработки, принятия и реализации ряда документов стратегического планирования. В целях реализации Стратегии утверждению подлежит план мероприятий по реализации Стратегии, представляющий собой совокупность задач и мероприятий, нацеленных на достижение поставленных целей. План мероприятий должен формироваться на три года, обновляться ежегодно и продлятся на один год. Так же ежегодному формированию подлежит отчет о ходе исполнения плана мероприятий по реализации Стратегии.

При анализе положений Стратегии установлено:

- не сформирован план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития МО «Хоринский район»;

- не осуществляется ежегодное обновление плана мероприятий

- отсутствуют ежегодные отчеты о ходе исполнения Плана мероприятий по реализации Стратегии.

- перечень показателей результативности деятельности, принятый для целей определения Стратегии, содержит показатели только до 2017 года.

Согласно Стратегии на втором этапе (2022-2025 годы) должны быть получены первые значимые результаты реализации новых подходов к управлению развитием Хоринского района. Утвержденная Стратегия социально-экономического развития МО «Хоринский район» до 2035 года, целью которой является обеспечение комплексного и сбалансированного развития Хоринского района, не содержит целевых показателей на плановый период 2023-2025 годов.

Муниципальные программы, согласно положениям Стратегии, являются важнейшим элементом стратегического планирования, связывающим реализацию стратегических приоритетов с бюджетным планированием. Цели Стратегии интегрируются в муниципальные программы, реализуемые и предполагаемые к реализации на территории района.

При проверке соответствия муниципальных программ, реализация которых предусмотрена на период 2023-2025 годов, и перечня программ, обозначенных в Стратегии установлено: наименования действующих муниципальных программ не соответствуют наименованиям, указанных в перечне в приложении к Стратегии, также объемы финансирования муниципальных программ не скорректированы на текущий момент.

**Контрольно-счетная палата считает целесообразным рекомендовать Администрации МО «Хоринский район» разработать поименованные в Стратегии документы стратегического планирования с отражением в них целевых показателей, характеризующих ход реализации и достижение целей муниципальных программ.**

**4. Оценка формирования доходной части проекта бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

Формирование доходной части бюджетаосуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ на основании прогноза социально-экономического развития МО «Хоринский район», основных направлений налоговой и бюджетной политики. Прогноз доходов сформирован в условиях действующего законодательства, учтены показатели предварительной оценки социально-экономического развития МО «Хоринский район» за 2022 год, изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бюджетного законодательства, законодательства Республики Бурятия.

Доходы местного бюджета сформированы в соответствии с перечнем источников доходов бюджета МО «Хоринский район», утвержденных постановлением Администрации МО «Хоринский район» № 585 от 09.11.2021 года. Доходы бюджета сформированы за счет поступления средств по нормативам отчислений от регулирующих федеральных налогов и сборов, региональных налогов и местных налогов, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Бурятия.

В основу формирования доходной базы бюджета муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов положены:

- прогнозные показатели социально-экономического развития территории на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- отчеты о начисленных и уплаченных в бюджет налогах и сборах за 2022 год;

- оценка поступления отдельных видов налогов и сборов администраторов доходов в текущем 2022 году и плановом периоде 2023-2025 годов.

Прогнозирование поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений осуществляется Комитетом по экономике и финансам МО «Хоринский район». Общий объем доходов проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период рассчитывается как сумма прогнозируемых поступлений по каждому виду доходов. В соответствии со статьей 160.1. БК РФ главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

В ходе подготовки заключения на Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов главными администраторами доходов бюджета представлены расчеты поступлений в бюджет по видам доходов, что позволило оценить достоверность прогнозируемых поступлений, и в целом свидетельствует о прозрачности формирования доходной базы местного бюджета и реалистичности расчета доходов бюджета, и соотносится с принципом достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

Доходы, отраженные в Проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 БК РФ.

**4.1.** Согласно представленного проекта Решения о бюджете, пояснительной записки к Проекту доходы МО «Хоринский район» формируются в следующих показателях: общий объем доходов бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год предусмотрен проектом Решения о бюджете в сумме 773870,720 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 710876,920 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 812323,060 тыс. рублей.

**Основные показатели доходной части бюджета в 2023 - 2025 годах**

таблица №9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета**  **2022 г.**  (тыс.руб.) | **Прогноз**  **2023 года**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2024 года**  (тыс.руб.) | **Прогноз 2025 года**  (тыс.руб.) | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году** (тыс. руб.) | | | **Темп роста %**  **к предыдущему году** | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| **Доходы всего** | **772162,939** | **773870,720** | **710876,920** | **812323,060** | **+52247,781** | **-62993,800** | **+101446,140** | **107,2** | **91,9** | **114,3** |
| **Собственные доходы, в т.ч.** | **152787,500** | **157244,420** | **159914,220** | **162652,060** | **+4456,920** | **+2669,800** | **+2737,840** | **102,9** | **101,7** | **101,7** |
| Налоговые доходы | 145451,920 | 147580,020 | 150249,820 | 152987,660 | +2128,100 | +2669,800 | +2737,840 | 101,5 | 101,8 | 101,8 |
| Неналоговые доходы | 7335,580 | 9664,400 | 9664,400 | 9664,400 | +2328,820 | 0,000 | 0,000 | +31,7 | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **568835,439** | **616626,300** | **550962,700** | **649671,000** | **+47790,861** | **-65663,600** | **+98708,300** | **108,4** | **89,4** | **117,9** |

Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал следующее.

По предварительным данным объем бюджета текущего, 2022 года по доходам ожидается в сумме 772162,939 тыс. рублей, из них финансовая помощь из бюджетов других уровней – 568835,439 тыс. рублей, доходы, собираемые на территории муниципального образования – 145451,920 тыс. рублей.

Из анализа данных табл. №9 следует:

1) Прогнозируемый объем доходов проекта бюджета на 2023 год определен в объеме 773870,720 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 157244,420 тыс. рублей, безвозмездные поступления определены в сумме 616626,300 тыс. рублей. Общий объем доходов Проекта бюджета 2023 года в сравнении с показателями ожидаемого исполнения за 2022 году запланирован с увеличением на 52247,781 тыс. рублей или на 7,2%, в том числе: за счет налоговых и неналоговых доходов на 4456,920 тыс. рублей или на 2,9% и безвозмездных поступлении на 47790,861 тыс. рублей или на 8,4%.

2) В проекте бюджета на плановый 2024 год доходы прогнозируются в объеме 710876,920 тыс. рублей, из них собственные доходы бюджета – 159914,220 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 550962,700 тыс. рублей. Общий объем доходов Проекта бюджета в 2024 году, в сравнении с прогнозируемыми показателями бюджета в 2023 году, уменьшаются в общем показателе на 62993,800 тыс. рублей или на 8,1%, в том числе: наблюдается рост налоговых и неналоговых доходов на 2669,840 тыс. рублей или на 1,7% и снижение объема безвозмездных поступлении на 65663,600 тыс. рублей или на 10,6%;

3) В проекте бюджета на 2025 год доходы прогнозируются в объеме 812323,060 тыс. рублей, в том числе собственные доходы бюджета 162652,060 тыс. рублей, безвозмездные поступления 649671,000 тыс. рублей. Увеличение к прогнозируемым показателям 2024 года составит 101446,140 тыс. рублей или 14,3%, в том числе: по собственным доходам бюджета на 2737,840 тыс. рублей или 1,7%, по безвозмездным поступлениям на 17,9% (+98708,300 тыс. рублей).

Таким образом, наблюдается тенденция устойчивого роста прогнозных показателей доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

**4.2.**Основной объем доходов местного бюджета в 2023 году и в плановом периоде 2023-2025 годов планируется обеспечить за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней Российской Федерации, которые в общей структуре доходов составят в 2023 году 79,7% и в плановый период 2024-2025 годов 77,5% и 80,0% соответственно.

Структура источников доходов Проекта решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отличается от фактической структуры ожидаемого поступления доходов в 2022 году.

**Структура доходов бюджета МО «Хоринский район» в 2022 году и в прогнозируемые 2023-2025 годы**

таблица №10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка**  **2022 год** | | **Проект**  **2023 год** | | **Проект**  **2024 год** | | **Проект**  **2025 год** | |
| тыс.руб. | уд.в.  % | тыс.руб. | уд.в.  % | тыс.руб. | уд. в.  % | тыс.руб. | уд. в.  % |
| Всего доходов, т.ч.: | 772162,939 | 100,0 | 773870,720 | 100,0 | 710876,920 | 100,0 | 812323,060 | 100,0 |
| Собственные доходы | 145451,920 | 18,8 | 157244,420 | 20,3 | 159914,220 | 22,5 | 162652,060 | 20,0 |
| Безвозмездные поступления | 568835,439 | 81,2 | 616626,300 | 79,7 | 550962,700 | 77,5 | 649671,000 | 80,0 |

Анализируя структуру доходной части Проекта на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отмечается изменение структуры:

- по оценке ожидаемого исполнения бюджета 2022 года доля собственных доходов бюджета составит 18,8%, в прогнозируемом периоде 2023 года доля налоговых и неналоговых доходов бюджета составит 20,3%, увеличившись к показателю 2022 года на 1,5 процентных пункта, наибольший объем в структуре доходов по-прежнему занимают безвозмездные поступления – 79,7%, при этом снизившись к ожидаемому показателю 2022 года (81,2%) на 1,5 процентных пункта;

- в прогнозируемом периоде 2024-2025 годов основной объем доходов местного бюджета так же планируется обеспечить за счет безвозмездных поступлений – 77,5% и 80,08% соответственно, при этом имеется тенденция к уменьшению по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году. Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов в 2024-2025 годах составят 22,5% и 20,0% соответственно, с увеличением в 2024 году к 2023 году на 2,2 процентных пункта, в 2025 году с уменьшением к 2024 году на 2,5 процентных пункта.

**4.3. Налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «Хоринский район».** Анализ структуры доходов Проекта бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов показал, что Проектом бюджета увеличение собственных доходов обусловлено ростом поступлений налоговых доходов. При анализе динамики поступления собственных доходов в период с 2021 и по 2025 год отмечается устойчивая тенденция роста собственных доходов:

- в 2021 году получены в объеме 157595,107 тыс. рублей, по оценке ожидаемого исполнения в 2022 году поступят в объеме 152787,500 тыс. рублей, то есть с уменьшением 4807,607 тыс. рублей с темпом роста 96,9%;

- на 2023 год прогнозируются в сумме 157244,420 тыс. рублей, к ожидаемому исполнению 2022 года с ростом на 4456,920 тыс. рублей или на 2,9%;

- в 2024 году прогнозируются в объеме 159914,220 тыс. рублей, к прогнозному показателю 2023 года с ростом на 2669,800 тыс. рублей или на 1,7%;

- в 2025 году прогнозируются в объеме 162652,0600 тыс. рублей, к прогнозу 2025 года увеличатся на 2737,840 тыс. рублей или на 1,7%.

По показателям ожидаемого исполнения в 2022 году структура собственных доходов бюджета сложится в следующем виде: удельный вес налоговых доходов 92,7%, неналоговых доходов 7,3%. В Проекте на 2023 год структура предполагает незначительные изменения: доля налоговых доходов будет составлять 93,8% (со снижением на 1,4 процентных пункта), неналоговых –6,2% (соответственно с ростом на 1,4 процентных пункта). В плановый период 2024 и 2025 годов структура собственных доходов в части удельного веса налоговых и неналоговых доходов существенно не меняется: налоговые доходы составят 94,0% и 94,1% соответственно, неналоговые доходы 6,0% и % соответственно.

**Структура собственных доходов бюджета**

таблица №11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет**  **2021 год** | | **Оценка**  **2022 год** | | **Проект**  **2023 год** | | **Проект**  **2024 год** | | **Проект**  **2025 год** | |
| тыс.руб. | уд.в.  % | тыс.руб. | уд.в.  % | тыс.руб. | уд.в.  % | тыс.руб. | уд. в.  % | тыс.руб. | уд. в.  % |
| Собственные доходы, в т.ч.: | 157595,107 | 100,0 | 152787,500 | 100,0 | 157244,420 | 100,0 | 159914,220 | 100,0 | 162652,060 | 100,0 |
| Налоговые доходы | 146096,488 | 92,7 | 145451,920 | 95,2 | 147580,020 | 93,8 | 150249,820 | 94,0 | 152987,660 | 94,1 |
| Неналоговые доходы | 11498,619 | 7,3 | 73235,580 | 4,8 | 9664,400 | 6,2 | 9664,400 | 6,0 | 9664,000 | 5,9 |

Согласно расчетам и обоснованиям по доходам, представленным в составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете, поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2023 год и период 2024-2025 годов запланированы исходя из информации, полученной от администраторов доходов местного бюджета в соответствии с утвержденными ими методиками планирования доходов.

Структура налоговых и неналоговых доходов, формирующих собственные доходы бюджета МО «Хоринский район» в 2022 году, в Проекте на 2023 год и в плановый период 2024 – 2025 годов представлена в таблице:

таблица №12

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка 2022год** | | **Проект**  **2023 год** | | **Проект**  **2024 год** | | **Проект**  **2025 год** | |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| **Налоговые доходы** | **145451,920** | **95,2** | **147580,020** | **93,8** | **150249,820** | **94,0** | **152987,660** | **94,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 122542,100 | 80,2 | 123127,000 | 78,3 | 125124,000 | 78,2 | 127122,400 | 78,2 |
| Доходы от уплаты акцизов нефтепродукты | 10659,620 | 7,0 | 11326,420 | 7,2 | 11999,220 | 7,5 | 12738,660 | 7,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 9700,00 | 6,3 | 9900,000 | 6,3 | 9900,000 | 6,2 | 9900,000 | 6,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 130,200 | 0,1 | 186,000 | 0,1 | 186,000 | 0,1 | 186,000 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 720,000 | 0,5 | 1240,600 | 0,8 | 1240,600 | 0,8 | 1240,600 | 0,8 |
| Государственная пошлина | 1700,000 | 1,1 | 1800,000 | 1,1 | 1800,0 | 1,1 | 1800,000 | 1,1 |
| **Неналоговые доходы** | **73235,580** | **4,8** | **9664,400** | **6,2** | **9664,400** | **6,0** | **9664,400** | **5,9** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды | 2435,400 | 1,6 | 2638,000 | 1,7 | 2638,000 | 1,7 | 2638,000 | 1,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 790,200 | 0,5 | 790,200 | 0,5 | 790,200 | 0,5 | 790,200 | 0,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 429,700 | 0,3 | 429,700 | 0,3 | 429,700 | 0,3 | 429,700 | 0,3 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района | 495,700 | 0,3 | 495,700 | 0,3 | 495,700 | 0,3 | 495,700 | 0,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального района | 810,800 | 0,5 | 810,800 | 0,5 | 810,800 | 0,5 | 810,800 | 0,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2373,780 | 1,6 | 4500,000 | 2,9 | 4500,000 | 2,8 | 4500,000 | 2,8 |
| **Всего доходов** | **152787,500** | **100,0** | **157244,420** | **100,0** | **159914,220** | **100,0** | **162652,060** | **100,0** |

**4.3.1. Налоговые доходы.**

Доходы бюджета, согласно ст.174.1 БК РФ, спрогнозированы на основе действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации. В соответствии со статьями 172 п.2 и 174.1 БК РФ расчет налоговых доходов бюджета (в частности налог на доходы физических лиц, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) основан на Прогнозе социально-экономического развития МО «Хоринский район» на 2023-2025 годы.

Контрольно-счетной палатой произведена проверка расчета налоговых доходов, поступающих в местный бюджет, представленных в материалах к Проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. По итогам проверки установлено, что расчет налоговых доходов Проекта бюджета произведен с учетом норм, определяющих бюджетно-налоговую политику МО «Хоринский район» на 2023-2025 годы, изменений в расчетах налогооблагаемой базы, параметров Прогноза СЭР на 2023 - 2025 годы, анализа динамики поступления налоговых доходов в бюджет с 2020 года, информации о задолженности на 01.10.2022 по налоговым доходам, полученной от налогового органа. Планирование налоговых доходов бюджета на 2023 год осуществлялось на основе прогнозной информации, с использованием показателей кассового исполнения доходной части бюджета за предыдущий отчетный период, ожидаемого исполнения в 2022 году, отчетах МИФНС России по Республике Бурятия о налоговой базе и структуре начислений по различным видам налогов.

По результатам экспертизы Проекта решения Контрольно-счетной палатой подтверждено, что при формировании доходов соблюдены установленные нормативы зачисления в бюджет налоговых доходов.

В течение планируемого трехлетнего периода приоритетное значение в общем объеме налоговых и неналоговых доходах бюджета остается за налоговыми доходами с сохранением тенденции небольшого роста в 2024-2025 годах. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составит 93,2%, в 2024 году – 93,7%, в 2025 году – 94,0%.

Налоговые доходы бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 133354,420 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 12097,500 тыс. рублей с темпом роста 91,7%. В плановый период 2024 года налоговые доходы предусмотрены в объеме 142804,420 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 150816,160 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2024 году прогнозируется на 107,1% (в суммовом выражении +9450,000 тыс. рублей), в 2025 году -105,6% (в суммовом выражении +8011,740 тыс. рублей), то есть отмечается устойчивая тенденция налоговых доходов бюджета.

Поступление налоговых доходов в прогнозируемом периоде связан с полной заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений в бюджеты от налога на доходы физических лиц. Замена осуществлена в соответствии со статьей 137.4 БК РФ на основании Решения Совета депутатов МО «Хоринский район. В связи с этим, в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов по-прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета от уплаты налога на доходы физических лиц, который составляет основную долю налоговых доходов районного бюджета.

Структура налоговых доходов бюджета в 2021 году и на 2022-2024 годы в разрезе отдельных источников, а также темпы их роста (снижения) приведены в следующее таблице:

**Динамика прогнозируемого поступления налоговых доходов в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2025 годов**

таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета**  **2022 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2023 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2024 года**  **тыс. руб.** | **Прогноз 2025 года**  **тыс. руб.** | **Прирост (снижение) доходов**  **к предыдущему году**  **тыс. руб.** | | | **Темп роста к предыдущему году**  **%** | | |
| 2023год | 2024год | 2025год | 2023г. | 2024г. | 2025г. |
| **Налоговые доходы** | **145451,920** | **147580,020** | **150249,820** | **152987,660** | **+2128,100** | **+2669,800** | **+2737,840** | **101,5** | **101,8** | **101,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 122542,100 | 123127,000 | 125124,000 | 127122,400 | +584,900 | +1997,000 | +1998,400 | 100,5 | 101,6 | 101,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 10659,620 | 11326,420 | 11999,220 | 12738,660 | +666,800 | +672,800 | +739,440 | 106,3 | 105,9 | 106,2 |
| Налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения | 9700,00 | 9900,000 | 9900,000 | 9900,000 | +200,000 | 0,000 | 0,000 | 102,1 | 100,0 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 130,200 | 186,000 | 186,000 | 186,000 | +55,800 | 0,000 | 0,000 | 142,9 | 100,0 | 100,0 |
| Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения | 720,000 | 1240,600 | 1240,600 | 1240,600 | +520,600 | 0,000 | 0,000 | 172,3 | 100,0 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 1700,00 | 1800,000 | 1800,000 | 1800,000 | +100,0 | 0,000 | 0,000 | 105,9 | 100,0 | 100,0 |

**Налог на доходы физических** **лиц.** Прогноз поступления на 2023 год осуществлён, исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2022 году, прогнозируемых показателей фонда оплаты труда и фактически сложившаяся динамика поступлений налога и с учетом с полной заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений в бюджеты от налога на доходы физических лиц. Замена осуществлена в соответствии со статьей 137.4 БК РФ. Приложением №3 и №4 к Закону Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлены дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц в размере: на 2023 год 23,28%, на 2024 год – 28,78%, на 2025 год – 23,91%.

Согласно пояснительной записке прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2023 год составлен исходя из оценки поступлений налога в бюджет района в 2022 году.

На 2023 год Проектом запланировано поступление налога на доходы физических лиц в сумме 123127,000 тыс. рублей, с увеличением на 584,900 тыс. рублей или на 0,5% к ожидаемому поступлению 2022 года (122542,100 тыс. рублей). НДФЛ среди налоговых источников доходов традиционно занимает наибольший удельный вес и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2023 году приходится 78,3%, в 2024 -2025 годах – 78,2%, в структуре налоговых доходов 81,7%, 82,4%, 82,8% соответственно по годам планового периода. Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2024 и 2025 годы в объемах 125124,000 тыс. рублей и 127122,400 тыс. рублей соответственно. Темп роста налога на доходы физических лиц в 2024-2025 годах к предыдущему году составляет 101,6%.

Преобладающую долю в общем объеме поступлений налога на доходы физических лиц в 2023 году и плановый период 2024-2025 годов, как и в прежние периоды, будут составлять поступления с доходов, источником которых является налоговый агент (ставка 13%).

В целях увеличения поступлений налога на доходы физических лицв бюджет района Контрольно-счетная палата полагает возможным предложить:

- повышение эффективности работы по сокращению задолженности перед бюджетом и проведение работы по своевременной уплате текущих начислений налога;

- продолжение работы по созданию новых рабочих мест, увеличению заработной платы и легализации «теневой» заработной платы в целях обеспечения социальной защищенности работников и повышения налоговой базы.

**Акцизы на нефтепродкуты.** Расчет поступления акцизов на нефтепродукты в местный бюджет осуществляется в соответствии с порядком, определенном Бюджетным кодексом Российской Федерации. Согласно п.3.1. статьи 58 БК РФ субъект обязан устанавливать дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты в зависимости от протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований. Приложением №2 к проекту Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлен дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации в местные бюджеты – для МО «Хоринский район» установлен норматив на 2023-2025 годы – 0,35449741.

Поступления сумм акцизов проектом предусмотрены на основе прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2022 -2025 годы Управления Федерального казначейства по Республике Бурятия. Объем прогнозных поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами составляет:

- на 2023 год в сумме 11326,420 тыс. рублей, выше ожидаемой оценки 2022 года на 666,800 тыс. рублей или на 6,3%;

- на плановый период 2024-2025 годов – в сумме 11999,220 тыс. рублей и 12738,660 тыс. рублей соответственно с ежегодным темпом роста 105,9% и 106,2%.

В структуре собственных доходов бюджета доля налога в 2023-2024 годах - 7,9%, доля в налоговых доходах – 8,5%.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.** Законом Республики Бурятия от 07.07.2017 №2450-V «О внесении изменения в Закон Республики Бурятия «О межбюджетных отношениях в Республике Бурятия» с 01.01.2018 установлен единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных районов и городских округов в размере 50%. В пояснительной записке отражено, что при планировании поступлений использованы сведения о налоговой базе, структуре начислений по налогу, также учтен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2 «Упрощённая система налогообложения» Налогового кодекса РФ.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет в 2023 году и последующих годах планового периода (2024-2025 годы) – 9900,000 тыс. рублей с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 200,000 тыс. рублей, темп роста к бюджету 2022 года составляет 102,1%. Удельный вес в структуре собственных доходов бюджета в 2023 году –6,9%, в 2024 году – 6,5%, в 2025 году – 6,2%. Удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета в 2023 году –7,4%, в 2024 году – 6,9%, в 2025 году – 6,6%.

**Единый сельскохозяйственный налог.** Согласно пояснительной записки к Проекту расчет поступления единого сельскохозяйственного налога осуществляется исходя из планируемой налоговой базы, фактических поступлений за 2022 год и установленного норматива отчислений в бюджет муниципального образования в размере 70,0% (ст.61.1 БК РФ). Согласно ожидаемой оценке за 2022 год сумма поступления сельскохозяйственного налога составит 130,200 тыс. рублей. Объем поступлений в 2023 году планируется в сумме 186,000 рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения бюджета на 55,800 тыс. рублей или на 42,9%. Согласно предоставленной пояснительной записке такое увеличение в плановом периоде суммы налога связно с оценкой Управление ФНС России по Республике Бурятия, объем поступления сельскохозяйственного налога сохранит свое значение и в плановом периоде 2024 и 2025 годов. Удельные вес в структуре собственных доходов бюджета в 2023- 2025 годах составит 0,1%, в структуре налоговых доходов 0,1% ежегодно.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.**

В соответствии с бюджетным законодательством налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,зачисляется в бюджет в размере 100%. В части применения патентной системы налогообложения с 01.01.2021 года вступили в силу изменения расширяющие виды предпринимательской деятельности для применения патентной системы налогообложения. Прогноз составлен с учетом положений главы IV.4. «Патентная система налогообложения» Закона Республики Бурятия от 08.10.2012 №2974-IV «О внесении изменений в Закон Республики Бурятия «О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации».

Прогноз составлен исходя из количества выданных патентов за 2020 – 2021 годы, прошедший период 2022 года и динамики фактического поступления за 2022 год. Объем прогнозных поступлений налога на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрен в сумме 1240,600 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения в 2022 году на 520,600 тыс. рублей или на 172,3%. Доля налога в объеме собственных доходов бюджета 2023 года – 0,9%, в плановый период 2024-2025 годов – 0,8%, в структуре налоговых доходов 0,9% ежегодно.

**Государственная пошлина.**  В местные бюджеты зачисляется по нормативу 100,0%. Основным источником поступления является государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Расчет государственной пошлины, прогнозируемой к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и согласно пояснительной записке выполнен на основе оценки поступлений за 2022 год, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов по закрепленным доходным источникам. Сумма поступления в бюджет района по данному налоговому доходу прогнозируется в 2022 году в сумме 1800,000 тыс. рублей с увеличением к показателю 2022 года на 100,000 тыс. рублей, с темпом роста 105,9%. В соответствии с предлагаемым проектом бюджета сумма поступлений по данному виду дохода в периоде 2024-2025 годов составит 1800,000 тыс. рублей или 100,0% к 2023 году. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2023 году составляет 1,3%, в 2024 году – 1,2%, в 2025 году – 1,1%. В структуре налоговых доходов бюджета данный вид налогового дохода в 2023 году составляет 1,3%, в 2024 году – 1,3%, в 2025 году – 1,2%.

**4.3.2. Неналоговые доходы**.

В бюджете МО «Хоринский район» доля неналоговых доходов не велика и составит: в 2023 году 6,8%, в 2024 году – 6,3%, в 2025 году – 6,0% %, с увеличением к показателю 2022 года на 2,0 процентных пункта. Основная часть неналоговых доходов обеспечивается за счет вовлечения в хозяйственный оборот муниципального имущества. Неналоговые доходы бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов планируются в размере 9664,400 тыс. рублей ежегодно, с ростом к ожидаемому показателю исполнения 2022 года на 31,7% или на 2328,820 тыс. рублей. Прослеживая динамику показателей прогнозов на 2023, 2024 и 2025 годы установлено, что в 2023 году и последующие 2024-2025 годы к исполнению 2022 года прогнозируется поступления по подгруппам: «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении», «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района» прогнозируются на уровне 2022 года.

В ходе экспертизы расчетов неналоговых доходов, представленных администрацией МО «Хоринский район Контрольно-счетной палатой отмечено: прогнозируемая сумма поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2022 году и плановый период 2024-2025 годов поступление доходов в бюджет района от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируется в объеме 4353,600 тыс. рублей ежегодно, что составляет 45,0% всей суммы неналоговых доходов.

Данные о прогнозируемых назначениях по неналоговым доходам бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в сравнении с ожидаемыми поступлениями в 2022 году представлены в таблице:

таблица №14

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета**  **2022 года**  тыс. руб. | **Прогноз 2023**  **года**  тыс. руб. | **Прогноз 2024**  **года**  тыс. руб. | **Прогноз 2025**  **года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста доходов, %**  **к предыдущему году** | | |
| 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025  год |
| **Неналоговые доходы** | **73235,580** | **9664,400** | **9664,400** | **9664,400** | **+2328,820** | **0,000** | **0,000** | **131,7** | **100,0** | **100,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды | 2435,400 | 2638,000 | 2638,000 | 2638,000 | +202,600 | 0,000 | 0,000 | 108,3 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 790,200 | 790,200 | 790,200 | 790,200 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 429,700 | 429,700 | 429,700 | 429,700 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района | 495,700 | 495,700 | 495,700 | 495,700 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального района | 810,800 | 810,800 | 810,800 | 810,800 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2373,780 | 4500,000 | 4500,000 | 4500,000 | +2126,220 | 0,000 | 0,000 | 189,6 | 100,0 | 100,0 |

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.** По оценке исполнения бюджета 2022 года поступления ожидаются в сумме 3225,600 тыс. рублей. В 2023 году и в плановых 2024-2025 годах планируются в сумме 3428,200 тыс. рублей, что больше исполнения бюджета 2022 года на 202,600 тыс. рублей, темп роста 106,3%. Прогноз поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности сформирован на основании данных по заключенным договорам аренды от администратора доходов бюджета МО «Хоринский район» Комитета по управлению муниципальным хозяйством и имуществом. В структуре собственных доходов бюджета в 2022 году составит 2,4%, в структуре неналоговых доходов – 35,5%. Доходы представлены следующими видами доходов:

- **доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2023 год прогнозируются в объеме 2638,000 тыс. рублей с увеличением на 202,600 тыс. рублей или 108,3% к исполнению 2021 года (2435,400 тыс. рублей), в плановый период 2024-2025 годов темп роста к предыдущему году планового периода составит 100%в объемах 2638,000 тыс. рублей. В структуре собственных доходов удельный вес составляет 1,8%, в структуре неналоговых доходов – 27,3%.

Расчет прогноза произведен исходя из ожидаемого количества действующих договоров аренды земельных участков в 2022 году (337 договоров), прогнозируемого процента собираемости (88%), с учётом частичного погашения задолженности прошлых лет. Как видно из таблицы, в 2022 году наблюдается устойчивая тенденция поступлений от арендной платы за земельные участки.

-**доходы от сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) на 2023-2025 годы планируются в сумме 790,200 тыс. рублей ежегодно, с темпом роста 100,0% к 2021 году. Прогноз поступлений на 2023 -2025 годы рассчитан из ожидаемого количества действующих договоров аренды в 2023 году (13 договоров), из прогнозируемого среднего размера арендной платы по договорам аренды, прогнозируемого процента собираемости 91%, с учётом перерасчета на уровень инфляции и частичного погашения задолженности прошлых. Удельный вес в структуре собственных доходов - 0,6%, неналоговых доходов– 8,2%.

Расчет прогноза поступлений указанных доходов производится методом прямого счета на основании заключенных Комитетом по управлению муниципальным хозяйством и имуществом МО «Хоринский район».

**Платежи от пользования природными ресурсами (доходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду).**В прогнозе неналоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются поступления платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 429,700 тыс. рублей, что составляет 100,0% к уровню ожидаемого исполнения бюджета 2022 года Удельный вес в структуре собственных доходов бюджета в 2023-2024 годах составит 0,3%, неналоговых доходов – 4,4%. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду состоят из платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными и передвижными объектами, платы за размещение отходов производства и потребления, а также платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты. В соответствии с внесенными изменениями в бюджетное законодательство с 2020 года с норматив зачисления в бюджет муниципальных районов составляет 60%. Прогноз основан на данных расчетов администратора дохода – Управления Росприроднадзора по РБ. В составе материалов, представленных совместно с проектом Решения, отсутствуют какие-либо расчеты, обосновывающие прогнозные суммы доходов по этому источнику.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.** Объём поступлений на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов прогнозируются в сумме 1306,500 тыс. рублей ежегодно или на 100,0% к ожидаемой оценке поступления в 2022 году. В структуре собственных доходов бюджета составят 0,9%, в структуре неналоговых доходов – 13,5%. Доходы представлены следующими видами доходов:

- д**оходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района** на 2023 год и на плановые 2024-2025 годы прогнозируются в объеме 495,700 тыс. рублей ежегодно или 100,0% к исполнению 2022 года. В структуре собственных доходов удельный вес составляет 0,4%, в структуре неналоговых доходов – 5,1%. Снижение доходов по данной подгруппе в 2022-2025 годах прогнозируется за счет сокращения плановых поступлений доходов от реализации имущества - приватизации муниципального имущества. Одновременно с Проектом бюджета представлен прогнозный план приватизации муниципального имущества МО «Хоринский район», утвержденный Решением Совета депутатов, согласно которому в 2023 год подлежат приватизации 5 объектов.

- д**оходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального района** на 2023 год и на плановый 2024-2025 годы прогнозируются в объеме 810,800 тыс. рублей или 100,0% к исполнению 2022 года. Прогноз поступлений доходов от продажи земли рассчитан исходя из ожидаемого количества действующих договоров купли-продажи, согласно представленного реестра – 44 договор. В структуре собственных доходов бюджета составят 0,5%, в структуре неналоговых доходов – 8,4%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.** Прогнозный объем поступлений на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов рассчитан в объеме 4500,000 тыс. рублей ежегодно, что больше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года на 2126,220 тыс. рублей с темпом роста 189,6%. Доход планируется только по одному показателю: штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района. Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба определен с учетом специфики поступлений штрафов, прогнозирование поступлений осуществляется на основе динамики прошлых лет, видов штрафов, зачисляемых в бюджет. В структуре собственных доходов бюджета составят в 2023 году 3,2%, в 2024 году 2,9%, в 2025 году 2,8%.0,5%, неналоговых доходов – 8,4%. В структуре неналоговых доходов в 2023-2025 годах 46,6% ежегодно.

**В общем, анализируя структуру собственных доходов бюджета, Контрольно-счетная палата отмечает, что в Проекте бюджета 2023 года и плановый период 2024 и 2025 годов особенных изменений не ожидается. В 2022 - 2024 годах сохранится зависимость доходной части бюджета от уплаты ряда налогов: на доходы физических лиц, доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, налога от упрощённой системы налогообложения, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, штрафов.**

# 4.4. Безвозмездные поступления.

# Межбюджетные отношения с вышестоящим бюджетом формируются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также с требованиями Закона Республики Бурятия от 13.10.2005г. №1334-III «О межбюджетных отношениях в Республике Бурятия». Средства, передаваемые из вышестоящих бюджетов в виде дотаций, субсидий, субвенций, рассчитываются Министерством финансов Республики Бурятия по утвержденным методикам. При планировании бюджета МО «Хоринский район» на 2023 – 2025 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные Законом Республики Бурятия от 21 декабря 2022 года № 2487-VI «О республиканском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

# Размеры безвозмездных поступлений в разрезе наименований доходов сверены с данными Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», согласно приложениям №38,39. Предусмотренные законом суммы и наименования безвозмездных поступлений в бюджет МО «Хоринский район» на 2023 -2025 годы в Проекте бюджета предусмотрены в полном объеме.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета составляет по оценке ожидаемого исполнения за 2022 год – 81,2% в сумме 568835,439 тыс. рублей. Безвозмездные поступления в 2023 году предусмотрены объеме 616626,300 тыс. рублей, что составляет 79,7% в структуре доходов бюджета. По сравнению с исполнением 2022 года с увеличением на 47790,861тыс. рублей или на 8,4% больше ожидаемого исполнения. В плановый период 2024 года в сумме 550962,700 тыс. рублей, что составляет 77,5% в общей структуре доходов бюджета, с уменьшением объема к плановому 2023 году на 65663,600 тыс. рублей или на 10,6%. В плановый период 2025 года планируются в сумме 649671,000 тыс. рублей (80,0% в доходах бюджета) с ростом к плану 2024 года на 98708,300 тыс. рублей или 17,9%

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за период 2022 – 2025 годы представлены в таблице:

**Безвозмездные поступления в бюджет в 2021 году и прогнозируемые объемы на 2022 - 2024 годы**

таблица №15

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка**  **бюджета 2022**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2023**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2024**  **года**  тыс. руб. | **Проект**  **2025**  **года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение) доходов к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста**  **к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Безвозмездные поступления** | **568835,439** | **616626,300** | **550962,700** | **649671,000** | **+47790,861** | **-65663,600** | **+98708,300** | **108,4** | **89,4** | **117,9** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 42192,800 | 89750,200 | 58813,900 | 51696,300 | +47557,400 | -30936,300 | -7117,600 | 212,7 | 65,5 | 87,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 231896,494 | 265077,300 | 230768,100 | 336904,600 | +33180,806 | -34309,200 | +106136,500 | 114,3 | 87,1 | 146,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 232239,708 | 239132,400 | 238748,000 | 238437,400 | +6892,692 | -384,400 | -310,600 | 103,0 | 99,8 | 99,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 62506,437 | 22666,400 | 22632,700 | 22632,700 | -39840,037 | -33,700 | 0,000 | 36,3 | 99,8 | 100,0 |

Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие прогнозируемых доходов иных межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет муниципального района из бюджетов сельских поселений на реализацию передаваемых полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

**Структура безвозмездных поступлений бюджета в 2022 году**

**и на период 2023-2025 годов**

таблица №16

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета 2022 год** | | **Проект бюджета 2023 год** | | **Проект бюджета 2024 год** | | **Проект бюджета 2025 год** | |
| тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % |
| **Безвозмездные поступления** | **568835,439** | **100,0** | **616626,300** | **100,0** | **550962,700** | **100,0** | **649671,000** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 42192,800 | 7,4 | 89750,200 | 14,7 | 58813,900 | 10,7 | 51696,300 | 8,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 231896,494 | 40,8 | 265077,300 | 42,5 | 230768,100 | 41,9 | 336904,600 | 51,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 232239,708 | 40,8 | 239132,400 | 39,1 | 238748,000 | 43,3 | 238437,400 | 36,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 62506,437 | 11,0 | 22666,400 | 3,7 | 22632,600 | 4,1 | 22632,600 | 3,5 |

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены Проектом в следующих формах:

**Дотации** в 2023 году планируются в объёме 89750,200 тыс. рублей, что на 47557,400 тыс. рублей или на 12,7% больше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года (42192,800 тыс. рублей). На 2024 год в сумме 58813,900 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 51696,300 тыс. рублей, темп роста дотаций в 2024-2025 годах к предыдущему году составляет 65,5% и 87,9% соответственно.  Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2023 году составит 17,3%, в 2024 году – 11,9%, в 2025 году – 10,9%. На плановый период 2024-2025 годов прогнозируется сокращение объемов дотации в сравнении с показателем 2023 года.

**Характеристика дотаций**

таблица №17

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | 2023 год  (тыс.руб.) | 2024 год  (тыс.руб.) | 2025 год  (тыс.руб.) |
| 1 | дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 89250,200 | 58813,900 | 51696,300 |
| 2 | дотации на празднование юбилейных и памятных дат | 500,000 | 0,000 | 0,000 |
| Итого | | 89750,200 | 58813,900 | 51696,300 |

**Субсидии.** Объем субсидий на 2023 год запланирован в сумме 259766,300 тыс. рублей, что на уровне 112,0% (+27869,806 тыс. рублей) от ожидаемого исполнения за 2022 год (231896,494 тыс. рублей), доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений сократилась с 40,8% в 2022 году до 30,7% на 2023 год. В 2024 году прогнозируется уменьшение объема субсидий на 11,2% (-28998,200 тыс. рублей) к 2023 году и составит 230768,100 тыс. рублей. В 2025 году по сравнению с прогнозируемым показателем на 2024 год темп роста составит 146,0% (+10613,650 тыс. рублей) в сумме 336904,600 тыс. рублей.

**Характеристика субсидий**

таблица №18

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2023 год  (тыс.руб.) | 2024 год  (тыс.руб.) | 2025 год  (тыс.руб.) |
| 1 | субсидии на реализацию мероприятий  регионального проекта «Социальная активность» | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 2 | субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 12713,600 | 12629,900 | 12551,000 |
| 3 | субсидии на обеспечение компенсации питания родителям (законным представителям) обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, имеющих статус обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых организовано на дому | 25,400 | 25,400 | 25,400 |
| 4 | субсидии на возмещение части затрат на уплату лизинговых платежей в связи с приобретением специализированных транспортных средств для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения | 2649,800 | 662,400 | 0,000 |
| 5 | субсидии на оплату труда обслуживающего персонала муниципальных общеобразовательных организаций, а также на оплату услуг сторонним организациям за выполнение работ (оказание услуг) | 83471,500 | 83471,500 | 83471,500 |
| 6 | субсидии на увеличение фонда оплаты труда педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования | 14602,500 | 14602,500 | 14602,500 |
| 7 | субсидии на обеспечение муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций педагогическими работниками | 462,000 | 462,000 | 462,000 |
| 8 | субсидии на организацию горячего питания обучающихся, получающих основное общее, среднее общее образование в муниципальных образовательных организациях | 6652,800 | 6879,900 | 6974,500 |
| 9 | субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды | 1910,000 | 2126,800 | 0,000 |
| 10 | субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 2599,400 | 2170,400 | 2170,400 |
| 11 | субсидии на подготовку проектов межевания и проведение кадастровых работ в отношении земельных участков, выделяемых в счет земельных долей | 150,000 | 150,000 | 150,000 |
| 12 | субсидии на дорожную деятельность в отношении  автомобильных дорог общего пользования местного значения | 378,000 | 7566,800 | 378,000 |
| 13 | субсидии на обеспечение профессиональной переподготовки, повышения квалификации лиц, замещающих выборные муниципальные должности, и муниципальных служащих | 127,000 | 127,000 | 127,000 |
| 14 | субсидии на развитие общественной инфраструктуры | 3320,000 | 3320,000 | 0,000 |
| 15 | субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) на содержание инструкторов по физической культуре и спорту | 354,600 | 354,600 | 354,600 |
| 16 | субсидии на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры | 18710,300 | 18710,300 | 18710,300 |
| 17 | субсидии на повышение средней заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования отрасли «Культура» в целях выполнения Указа Президента РФ от 1 июня 2012 года № 761 | 2761,500 | 2761,500 | 2761,500 |
| 18 | субсидии на комплексные кадастровые работы, финансируемые из средств республиканского бюджета | 727,600 | 0,000 | 1834,700 |
| 19 | субсидии по модернизации, капитальному ремонту и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности | 0,000 | 5311,000 | 5311,000 |
| 20 | субсидии на реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных музеев | 4671,600 | 0,000 | 0,000 |
| 21 | субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных районов на содержание и обеспечение деятельности муниципальных учреждений | 43004,900 | 43004,900 | 43004,900 |
| 22 | субсидии на капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры | 26331,200 | 26331,200 | 0,000 |
| 23 | субсидии на развитие сети учреждений культурно-досугового типа | 34042,600 | 0,000 | 0,000 |
| 24 | субсидии на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях | 0,000 | 0,000 | 143915,300 |
| 25 | субсидии по модернизации, капитальному ремонту и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности | 5311,000 |  |  |
| **Итого** | | **265077,300** | **230768,100** | **336904,600** |

С**убвенции** на 2023 год запланированы в объеме 239132,400 тыс. рублей, с ростом на 3,0% (+6892,692 тыс. рублей) относительно ожидаемого исполнения за 2022 год (232239,708 тыс. рублей), также удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений вырос с 35,6% в 2021 году до 42,7% в проекте бюджета на 2023 год. На 2-х летнюю плановую перспективу 2024-2025 годы запланировано с темпом роста 99,8% к плану 2023 года в объемах 238748,0 тыс. рублей и 238437,700 тыс. рублей соответственно.

**Характеристика субвенций**

таблица №19

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | 2023 год  (тыс.руб.) | 2024 год  (тыс.руб.) | 2025 год  (тыс.руб.) |
| 1 | субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта) | 3,200 | 3,200 | 3,200 |
| 2 | субвенции на администрирование передаваемых органам местного самоуправления государственных полномочий по Закону Республики Бурятия от 8 июля 2008 года № 394-IV «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в Республике Бурятия отдельными государственными полномочиями в области образования» | 43,900 | 44,500 | 44,400 |
| 3 | субвенции на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в загородных стационарных детских оздоровительных лагерях, оздоровительных лагерях с дневным пребыванием и иных детских лагерях сезонного действия (за исключением загородных стационарных детских оздоровительных лагерей), за исключением организации отдыха детей в каникулярное время и обеспечения прав детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на отдых и оздоровление | 1889,100 | 1889,100 | 1889,100 |
| 4 | субвенции на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям | 54,300 | 56,500 | 58,800 |
| 5 | субвенции на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования | 2924,500 | 2969,700 | 2963,000 |
| 6 | субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по уведомительной регистрации коллективных договоров | 139,900 | 139,900 | 139,900 |
| 7 | субвенции на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству | 1499,000 | 1499,000 | 1499,000 |
| 8 | субвенции на осуществление государственных полномочий по ранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов | 974,100 | 974,100 | 974,100 |
| 9 | субвенции на осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 999,300 | 999,300 | 999,300 |
| 11 | субвенции на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | 175871,700 | 175871,700 | 175871,700 |
| 12 | субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций, муниципальных образовательных организаций дополнительного образования, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах | 3500,000 | 3500,000 | 3500,000 |
| 13 | субвенции на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях | 47399,200 | 47029,700 | 46723,900 |
| 14 | субвенции на осуществление и администрирование отдельного государственного полномочия по поддержке сельского хозяйства | 131,700 | 131,700 | 131,700 |
| 15 | субвенции на осуществление и администрирование отдельного государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 693,500 | 632,500 | 632,500 |
| 16 | субвенции на осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий | 217,700 | 217,700 | 217,700 |
| 17 | субвенции на осуществление и администрирование государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для и животных | 98,200 | 98,20 | 98,200 |
| 18 | субвенции на администрирование передаваемых органам местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей | 1963,200 | 1963,200 | 1963,200 |
| 19 | субвенции на составление (изменение, дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 4,300 | 2,400 | 2,100 |
| 20 | субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 37,700 | 37,700 | 37,700 |
| 21 | субвенции на администрирование передаваемых органам местного самоуправления государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей | 28,300 | 28,300 | 28,300 |
| 22 | субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг специалистам муниципальных учреждений культуры, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах | 659,600 | 659,600 | 659,600 |
| **Итого:** | | **239132,400** | **238748,000** | **238437,400** |

**Межбюджетные трансферты:** объем межбюджетных трансфертов на 2023 год запланирован в сумме 22666,400 тыс. рублей, с уменьшением на 63,7% (-39840,037 тыс. рублей) относительно ожидаемого исполнения за 2022 год (62506,437 тыс. рублей), на плановый период 2024-2025 годов запланированы в сумме 22632,600 тыс. рублей ежегодно или 99,8% к плану 2023 года. Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений снизился с 11% в 2022 году до 4,0% в проекте бюджета на 2023 год. На 2024 год доля межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений – 4,2%, в 2025 году – 4,3%.

**Характеристика межбюджетных трансфертов**

таблица №20

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | 2023 год  (тыс.руб.) | 2024 год  (тыс.руб.) | 2025 год  (тыс.руб.) |
| 1 | межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений | 20076,600 | 20076,700 | 20076,700 |
| 2 | межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение воспитателей дошкольных образовательных организаций, реализующих программу погружения в бурятскую языковую среду | 211,000 | 211,000 | 211,000 |
| 3 | межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 2378,800 | 2345,000 | 2345,000 |
| **Итого:** | | **22666,400** | **22632,600** | **22632,600** |

По иным межбюджетным трансфертам, передаваемым из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в Проекте на 2023 – 2025 годы наблюдается сокращение поступлений на 20619,106 тыс. рублей по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2022 год. В ходе исполнения бюджета 2023 - 2025 годов сумма межбюджетного трансферта будет расти по мере принятия поселениями решений и заключения соглашений о передаче полномочий по решению вопросов местного значения.

**В целом, анализируя структуру доходной части бюджета МО «Хоринский район», контрольно-счетная палата отмечает, что в плановых 2023 - 2025 годах сохранится зависимость доходной части бюджета от безвозмездных поступлений из республиканского бюджета.** В период 2023 – 2025 годов прогнозируется уменьшение доли общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доходах бюджета с 81,2% в 2022 году до 79,7% в 2023 году - на 1,5 процентных пункта и к 2025 году до 80,0%.

В целях стимулирования муниципальных образований по расширению доходной базы местных бюджетов в 2023 - 2025 годах будет продолжена практика применения механизмов распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных образований за достижение наилучших показателей по наращиванию доходного потенциала муниципальных образований и на реализацию проектов местных инициатив. В целях оказания содействия в осуществлении, качественного управления муниципальными финансами предусматривается проведение оценки соответствия параметров местных бюджетов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, мониторинга качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях.

**5. Анализ планируемых расходов бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета муниципального образования осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения закрепленными за муниципальным районом статьями 15 и 15.1 ФЗ РФ от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и переданными государственными полномочиями. Согласно пункту 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета используется Реестр расходных обязательств, где указывается используемый перечень законов, иных нормативных правовых и муниципальных актов, обусловливающих правовое основание для расходных обязательств и оценка объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в Реестр обязательств. Одновременно с проектом решения о бюджете представлен предварительный Реестр расходных обязательств муниципального образования «Хоринский район». В соответствии с Реестром основной объем бюджетных ассигнований приходится на Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального района, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения муниципального района доля которых колеблется: в 2022 году составит 92,1%, в 2023 году – 89,9%, в 2024 году – 97,6% и к 2025 году – 99,0%

В целом Реестр составлен с соблюдением норм установленных статьей 87 Бюджетного кодекса РФ и Порядком представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации», утвержденных Приказом Минфина РФ от 03.03.2020 № 34н. Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в Реестре, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в приложениях к Проекту № 5,6,7,8.

Расходная часть бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов сформирована в соответствии с основными направлениями бюджетной политики муниципального образования на 2023-2025 годы с учетом соблюдения среднесрочных тенденций социально-экономического развития района.

**5.1.** Общая информация о расходах местного бюджета.

Бюджетные ассигнования распределены в действующей бюджетной классификации с разбивкой по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ. При составлении бюджета соблюдены положения порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, установленные «Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н.

Ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования распределены по 6-ти главным распорядителям бюджетных средств. В разрезе ведомственной структуры расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы МКУ «Хоринское управление образования» (ведомство 987) – в 2023 году 69,6%, в 2024 году – 71,3%, в 2025 году – 59,6%.

Структура расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлена в следующем виде:

таблица №21

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ГРБС** | **Код ГРБС** | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| Объем  (тыс.руб.) | Уд.вес  % | Объем  (тыс.руб.) | Уд.вес  % | Объем  (тыс.руб.) | Уд.вес  % |
| Муниципальное казенное учреждение «Хоринское управление образования» | 987 | 535878,840 | 69,6 | 505486,300 | 71,3 | 482421,270 | 59,6 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры МО «Хоринский район»» | 994 | 86634,100 | 11,2 | 45401,400 | 6,3 | 45351,400 | 5,6 |
| Муниципальное учреждение «Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом МО «Хоринский район»» | 989 | 57694,550 | 7,5 | 61304,610 | 8,6 | 170706,580 | 21,0 |
| Муниципальное учреждение «Администрация МО «Хоринский район»» | 988 | 42434,430 | 5,5 | 36618,630 | 5,1 | 36638,330 | 4,4 |
| Муниципальное учреждение «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район»» | 990 | 44567,300 | 5,8 | 43197,500 | 6,1 | 42699,300 | 5,2 |
| Совет депутатов МО «Хоринский район» | 993 | 3481,500 | 0,4 | 2674,000 | 0,3 | 2674,000 | 0,3 |
| Условно утвержденные расходы |  | - | - | 16194,480 | 2,3 | 31832,180 | 3,9 |
| **Итого** | | **770690,720** | **100,0** | **710876,920** | **100,0** | **812323,060** | **100,0** |

Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с применением «программной» классификации расходов бюджета на основе 12 действующих муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год – 0 руб., на 2024 год – 0 руб., на 2025 год – 0 руб.

Проектом на 2023 год предусматривается общий объем расходов бюджета в размере 770690,720 тыс. рублей, что на 41587,211 тыс. рублей или на 5,7% больше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года в сумме 729103,509 тыс. рублей. Объем расходов на 2024 год планируется в размере 710876,920 тыс. рублей или на 8,1% ниже планового показателя 2023 года. Прогнозируемые показатели бюджета на 2025 год составят 812323,060 тыс. рублей, что больше на 14,3% или на 101446,140 тыс. рублей прогнозируемых расходов бюджета на 2024 год.

Общие объемы расходов бюджета МО «Хоринский район» по годам прогнозируемого периода распределены следующим образом:

таблица №22

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Оценка 2022 год**  тыс. руб. | **Проект 2023 год** | | | **Проект 2024 год** | | | **Проект 2025 год** | | |
| тыс. руб. | Изменение | | тыс. руб. | Изменение | | тыс. руб. | Изменение | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Расходы | 729103,509 | 770690,720 | +41587,211 | 105,7 | 710876,920 | -6293,800 | 91,9 | 812323,060 | +101446,140 | 114,3 |

Определены приоритетные по финансированию отрасли экономики – это образование, культура, социальная политика, что подтверждается структурой расходов бюджета на планируемый период:

- «Общегосударственные вопросы» - доля расходов в бюджете 2023 года – 6,2%, в плановый период 2024-2025 годов 5,9% и 5,2% соответственно;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - с наименьшим удельным весом в расходах бюджета 2023 года 0,04%, в 2023-2024 годы 0,03%;

- «Национальная экономика» доля расходов в бюджете 2023 года – 2,3%, в плановый период 2024-2025 годов 3,1% и 19,7% соответственно;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в бюджете 2023 года удельный вес 4,8%, в бюджете 2024 года – 5,0%, в бюджете 2025 года – 0,8%;

- «Образование» - наибольший удельный вес в расходах бюджета МО «Хоринский район»: в 2023 году – 70,2%, в 2024 году – 71,8%, в 2025 году 60,1%;

- «Культура и кинематография» - доля расходов в бюджете 2023 года – 10,1%, в плановый период 2024 года – 5,2%, 2025 года – 4,5%;

- «Социальная политика» - в бюджете 2023 года удельный вес 1,5%, в плановый период 2024-2025 годов 1,6% и 1,3% соответственно;

- «Физическая культура и спорт» - доля расходов в бюджете 2023 года – 0,3%, в плановый период 2024-2025 годов 0,2% ежегодно;

- «Средства массовой информации» - удельный вес в бюджете 2023 года – 0,2%, в плановый период 2024-2025 годов 0,1% ежегодно;

- «Межбюджетные трансферты» - доля расходов в бюджете 2023 года – 4,4%, в плановый период 2024 – 2025 годов – 4,8% и 4,2% соответственно;

- «Условно утверждаемые расходы» бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год 2,3% от общего объема расходов, на 2024 год 3,9% от общего объема расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов в сравнении бюджета 2022 года и Проекта бюджета на 2023 год и период 2024–2025 годов представлено в таблице.

**Структура расходов бюджета в 2022 году и на период 2023-2025 годов**

таблица №23

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка бюджета 2022 год** | | **Проект бюджета 2023 год** | | **Проект бюджета 2024 год** | | **Проект бюджета 2025 год** | |
| тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % | тыс.руб. | уд.вес % |
| **Расходы всего:** | **729103,509** | **100,0** | **770690,720** | **100,0** | **710876,920** | **100,0** | **812323,060** | **100,0** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 56954,365 | 7,9 | 47683,900 | 6,2 | 41909,900 | 5,9 | 42429,600 | 5,2 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 208,800 | 0,03 | 296,300 | 0,04 | 211,300 | 0,03 | 211,300 | 0,03 |
| 0400 Национальная экономика | 31703,213 | 4,3 | 18077,520 | 2,3 | 22422,520 | 3,1 | 160332,460 | 19,7 |
| 0500 Жилищно–коммунальное хозяйство | 35561,818 | 4,9 | 36948,610 | 4,8 | 35469,470 | 5,0 | 6472,000 | 0,8 |
| 0700 Образование | 504289,819 | 69,2 | 541192,490 | 70,2 | 510579,950 | 71,9 | 487514,920 | 61,0 |
| 0800 Культура, кинематография | 51636,106 | 7,1 | 77666,900 | 10,1 | 36654,200 | 5,2 | 36604,200 | 4,5 |
| 1000 Социальная политика | 12164,548 | 1,7 | 11739,400 | 1,5 | 11098,300 | 1,7 | 10898,300 | 1,3 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 1675,400 | 0,2 | 1982,000 | 0,3 | 1482,000 | 0,2 | 1182,000 | 0,2 |
| 1200 Средства массовой информации | 1100,000 | 0,1 | 1100,000 | 0,2 | 860,000 | 0,1 | 860,000 | 0,1 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 33809,440 | 4,6 | 34003,600 | 4,4 | 33994,800 | 4,8 | 33986,100 | 4,5 |
| Условно утверждаемые расходы | - | - | - | - | 16194,480 | 2,5 | 31832,180 | 5,0 |

**5.2. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».**

Расходы по разделу 0100«Общегосударственные вопросы» планируются в 2023 году в сумме 47683,900 тыс. рублей, с уменьшением к исполнению 2022 года (56954,365 тыс. рублей) на 9270,465 тыс. рублей или на 16,3%, в плановый период 2024 года в сумме 41909,900 тыс. рублей с темпом роста к 2023 году 87,9%, на плановый период 2025 года –42429,600 тыс. рублей с темпом роста к 2024 году 101,2%. Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2023 году и в плановый период 2024-2025 годов расходы в объеме 2144,400 тыс. рублей, снижение на 28,4% от исполнения за 2022 год (2993,793 тыс. рублей), удельный вес в структуре раздела в 2023 году 4,5%, в 2024 году – 5,1%, в 2025 году – 5,0%;
* 0103 «Функционирование представительного органа муниципального образования» – в 2023 году прогнозируются в объеме 3481,500 тыс. рублей или на уровне 85,0% к исполнению 2022 года (4094,261 тыс. рублей), в плановый период 2024-2025 годов запланированы в объеме 2674,000 тыс. рублей ежегодно, снижение на 23,2% к прогнозу 2023 года, удельный вес в структуре раздела в 2023 году 7,3%, в 2024 году – 6,4%, в 2025 году – 6,3%;
* 0104 «Функционирование местных администраций» – объем расходов в 2023 году составит 6067,000 тыс. рублей, со снижением на 15,0% к ожидаемому исполнению 2022 года (8346,221 тыс. рублей), в плановый период 2024-2025 годов расходы запланированы в объеме 5922,000 тыс. рублей ежегодно с темпом роста к прогнозу 2023 года 97,6%, удельный вес в структуре раздела в 2023 году 12,7%, в 2024 году – 14,0%, в 2025 году – 14,0%;
* 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора» запланированный объем расходов на 2023 год – 8307,700 тыс. рублей, снижение на 33,4%, к ожидаемому исполнению 2022 года (12465,904 тыс. рублей), в плановый период 2024-2025 годов в сумме 7707,700 ежегодно со снижением к 2023 году на 7,2%. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 17,4%, в 2024 году – 18,4%, в 2025 году – 18,2%;
* 0111 «Резервные фонды» - в 2023 году составит 1000,0 тыс. рублей или 2,1% от утверждаемых расходов бюджета, установленный объем расходов резервного фонд МО «Хоринский район» не превышает предельный размер, установленный статьей 81 БК РФ – 3,0% от утверждаемых расходов бюджета, в плановый период 2024-2025 годов расходы не запланированы;
* 0113 «Другие общегосударственные вопросы». По сравнению с другими подразделами основную долю расходов раздела планируется направить на затраты по данному подразделу – 56,0% от всех расходов раздела «Общегосударственные вопросы. В 2023 году расходы запланированы в объеме 26679,000 тыс. рублей с уменьшением на 1846,600 тыс. рублей или 6,5% к исполнению 2022 года (28525,139 тыс. рублей), в плановом периоде 2024-2025 годов –23459,400 тыс. рублей и 23979,400 тыс. рублей соответственно (с темпом роста к предыдущему году соответственно или 87,9% и 102,2%). Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 56,0%, в 2024 году – 56,0%, в 2025 году – 56,5%.

таблица №24

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2022 года**  тыс. руб. | **Проект**  **2023 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2024 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2025 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **56954,365** | **47683,900** | **41909,900** | **42429,600** | **-9270,465** | **-5774,000** | **+519,700** | **83,7** | **87,9** | **101,2** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2993,793 | 2144,400 | 2144,400 | 2144,400 | -849,393 | 0,000 | 0,000 | 71,6 | 100,0 | 100,0 |
| Функционирование представительных органов муниципального образования | 0103 | 4094,261 | 3481,500 | 2674,000 | 2674,000 | -612,761 | -807,500 | 0,000 | 85,0 | 76,8 | 100,0 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 8346,221 | 6067,000 | 5922,000 | 5922,000 | -2279,221 | -145,000 | 0,000 | 72,3 | 97,6 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 0106 | 12465,904 | 8307,700 | 7707,700 | 7707,700 | -4158,204 | -600,0 | 0,000 | 66,6 | 92,8 | 100,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 445,250 | 1000,000 | 0,000 | 0,000 | +554,750 | -1000,00 | 0,000 | 124,6 | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 28525,139 | 26679,000 | 23459,400 | 23979,400 | -1846,139 | -3219,600 | +520,000 | 93,5 | 87,9 | 102,2 |

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2023 году – в объеме 39722,000 тыс. рублей, в 2024 году – 35757,400 тыс. рублей, в 2025 году – 36277,400 тыс. рублей, в том числе:

- «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» в 2023 году в объеме 26339,500 тыс. рублей, в 2024 – 22991,700 тыс. рублей, в 2025 году – 23511,700 тыс. рублей;

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год в объеме 4865,800 тыс. рублей, на 2024 -2025 годы в объеме 4849,000 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» в 2023 -2025 годах ежегодно в объеме 209,000 тыс. рублей;

**- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год в объеме 8307,700 тыс. рублей, в плановый период 2024 - 2025 годов в объеме 7707,700 тыс. рублей ежегодно;

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2023 году составят 7961,900 тыс. рублей, в плановый период 2024 года составят 6152,5 тыс. рублей, в плановый период 2025 года составят 6152,200 тыс. рублей в том числе:

- «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2023 году и плановый период 202-2025 годов в сумме 2144,400 тыс. рублей ежегодно;

- «Функционирование представительных органов муниципального образования» - в 2023 году – 3481,500 тыс. рублей, в плановый период 2024-2025 годов 2674,000 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление государственных полномочий по хранению, формированию, учету и использованию архивного фонда Республики Бурятия» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов – 974,100 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление отдельных государственных полномочий по уведомительной регистрации коллективных договоров» - на 2023 год и 2023-2024 годы 139,900 тыс. рублей ежегодно;

- «Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» - на 2023 год в объеме 4,300 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 2,400 тыс. рублей, на 2025 год – 2,100 тыс. рублей;

- «Осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий» в сумме 217,700 тыс. рублей ежегодно на 2023-2025 годы;

- «Резервный фонд» на 2023 год в размере 1000,0 тыс. рублей, в плановые 2024-2025 годы 0,00 тыс. рублей.

**5.3. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2023 год в объеме 296,300 тыс. рублей, что больше на 41,9% к ожидаемому исполнению за 2022 год (208,800 тыс. рублей), в плановый период 2024-2025 годов размере 211,300 тыс. рублей ежегодно, с уменьшением к показателю 2023 года на 28,7%. Структура раздела представлена подразделом 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

таблица №25

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2022 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2023 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2024 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2025 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **208,800** | **296,300** | **211,300** | **211,300** | **+87,500** | **-85,000** | **0,000** | **141,9** | **71,3** | **100,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 208,800 | 296,300 | 211,300 | 211,300 | +87,500 | -85,000 | 0,00 | 141,9 | 71,3 | 100,0 |

Бюджетные ассигнования будут направлены на реализацию муниципальной Программы «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» в объемах: на 2023 год - 296,30 тыс. рублей, 211,300 тыс. рублей ежегодно на 2024-2025 годы.

**5.4. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика».**

Ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» планируются на 2023 год в размере 18077,520 тыс. рублей, с уменьшением на 13625,693 тыс. рублей или на 43,0% к ожидаемому исполнению за 2022 год (31703,213 тыс. рублей). На плановый период 2024 года планируются в сумме 22422,520 тыс. рублей, с ростом к плану 2023 года на 4345,000 тыс. рублей, на плановый период 2025 года планируются в сумме 160332,460 тыс. рублей со значительным ростом – на 137909,940 тыс. рублей. Темп роста расходов по данному разделу в 2024-2025 годах к предыдущему году составляет 124,0% и 715,0% соответственно. Структура раздела представлена подразделами:

таблица №26

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2022 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2023 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2024 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2025 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Национальная экономика** | **0400** | **31703,213** | **18077,520** | **22422,520** | **160332,460** | **-13625,693** | **+4345,000** | **+137909,940** | **57,0** | **124,0** | **715,0** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 150,000 | 150,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | -150,000 | 0,000 | 100,0 | - | - |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 1826,759 | 1473,400 | 1062,400 | 862,400 | -353,359 | -411,000 | -200,000 | 80,7 | 72,1 | 81,2 |
| Транспорт | 0408 | 2703,839 | 2703,877 | 675,919 | 0,000 | +0,038 | -2027,958 | -675,919 | 100,0 | 25,0 | - |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 19480,456 | 11929,743 | 19791,301 | 157031,960 | -7550,713 | +7861,558 | +137240,659 | 61,2 | 165,9 | 793,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 7542,159 | 1820,500 | 892,900 | 2438,100 | -5721,659 | -927,600 | +1545,200 | 24,1 | 49,1 | 273,0 |

* 0401 «Общеэкономические вопросы» - на 2023 год сумме 150,00 тыс. рублей или на уровне исполнения в 2022 года (150,0 тыс. рублей), в плановый период 2024-2025 годов расходы не запланированы, удельный вес в структуре раздела в 2023 году 0,8%;
* 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»: план на 2023 год -1473,400 тыс. рублей, с уменьшением к показателю 2022 года на 19,3% (-353,359 тыс. рублей), в плановый период 2024 года расходы запланированы в объеме 1062,400 тыс. рублей или 72,1% к 2023 году, на 2025 год в объеме 862,400 тыс. рублей, с темпом роста к показателю 2024 года 81,2%. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 8,1%, в 2024 году – 4,7%, в 2025 году – 0,5%;
* 0408 «Транспорт» на 2023 год расходы установлены в сумме 2703,877 тыс. рублей, что на уровне показателя 2022 года (2703,839 тыс. рублей). В плановый период 2024 года запланированы в объеме 675,919 тыс. рублей с темпом роста к прогнозируемому показателю 2023 года 25,0% (-2027,958 тыс. рублей), в плановый период 2025 года расходы не запланированы. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 15,0%, в 2024 году 3,0%;
* 0409 «Дорожное хозяйство» - объем расходов на 2023 год составит 11929,743 тыс. рублей по сравнению с текущим годом объем расходов уменьшился - на 7550,713 тыс. рублей или на 38,8% в сравнении ожидаемого исполнения 2022 года, (ожидаемое исполнение 19480,456 тыс. рублей). В плановый период 2024 годов запланированы в объеме 19791,301 тыс. рублей с темпом роста к прогнозируемому показателю 2023 года 165,9%, в плановый период 2025 года со значительным ростом – на 137240,659 тыс. рублей с темпом роста к прогнозируемому показателю 2024 года 793,4%. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 66,0%, в 2024 году – 88,3%, в 2025 году – 98,0%;
* 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» план на 2023 год - 1820,500 тыс. руб., снижение на 5721,659 тыс. рублей или на 75,9% к ожидаемому исполнению за 2022 год (исполнение 7542,159 тыс. рублей), в плановый период 2024-2025 годов расходы запланированы в объемах 892,900 тыс. рублей и 2438,100 тыс. рублей соответственно, с темпом роста к показателю предыдущего года 49,1% и 273,0%. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 10,1%, в 2024 году – 4,0%, в 2025 году – 1,5%.

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2023 году – в объеме 17282,620 тыс. рублей, в 2024 году – 21688,620 тыс. рублей, в 2025 году – 159598,560 тыс. рублей, в том числе:

- «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов в объеме 308,700 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год в объеме 14633,620 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в объеме 20467,220 тыс. рублей, на плановый период 2025 года в объеме 157031,960 тыс. рублей;

- «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год в объеме 1019,100 тыс. рублей, на 2024 год – 291,500 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 2126,200 тыс. рублей;

- «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год в объеме 639,500 тыс. рублей, на 2024 год – 289,500 тыс. рублей, на 2025 год не запланированы;

- «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий муниципального образования «Хоринский район»: на 2023 год в объеме 681,700 тыс. рублей, на 2024 год - 331,700 тыс. рублей, на 2025 год – 131,70 тыс. рублей.

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2023 году составили 794,900 тыс. рублей, в плановый период 2024-2025 годов составят 733,900 тыс. рублей ежегодно в том числе:

- «Осуществление отдельного государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2023 год в размере 683,3 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 623,200 тыс. рублей ежегодно;

- «Администрирование отдельного передаваемого государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных» на 2023 год в размере 10,200 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в размере 9,300 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление отдельного государственного полномочия на капитальный (текущий) ремонт и содержание сибиреязвенных захоронений и скотомогильников (биотермических ям)» на 2023-2025 годы в сумме 85,400 тыс. рублей ежегодно;

- «Администрирование отдельного государственного полномочия на капитальный (текущий) ремонт и содержание сибиреязвенных захоронений и скотомогильников (биотермических ям)» - на 2023-2025 годы в сумме 12,800 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении» - на период 2023-2025 годов в сумме 3,200 тыс. рублей ежегодно.

**5.5. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

На 2023 год бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»запланированы в объеме 36948,610 тыс. рублей с увеличением к бюджетным назначениям текущего года (35561,818 тыс. рублей) – на 1386,792 тыс. рублей или на 3,9%. В плановый период 2024-2025 годов отмечается уменьшение расходов: в 2024 году в объеме 35469,470 тыс. рублей (темп роста к 2023 году 96,0%), в 2025 году – 6472,000 тыс. рублей (темп роста к 2025 году 18,2%. Структура расходов представлена в таблице:

таблица №27

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2022 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2023 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2024 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2025 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **35561,818** | **36948,610** | **35469,470** | **6472,000** | **+1386,792** | **-1479,140** | **-28997,470** | **103,9** | **96,0** | **18,2** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 9447,497 | 34056,710 | 33340,570 | 6472,000 | +24609,213 | -716,140 | -26868,570 | 360,5 | 97,9 | 19,4 |
| Благоустройство | 0503 | 26114,321 | 2891,900 | 2128,900 | 0,000 | -2322,421 | -763,000 | -2128,900 | 11,1 | 73,6 | - |

Раздел представлен подразделами:

* 0502 «Коммунальное хозяйство» - в 2023 году запланированы в объеме 34056,710 тыс. рублей, что больше показателя 2022 года (9447,497 тыс. рублей) на 24609,213 тыс. рублей или на 260,5%, на 2024 год в объеме 33340,570 тыс. рублей с уменьшением к 2023 году на 716,140 тыс. рублей или на 2,1%, на 2025 год план в объеме 6472,000 тыс. рублей с темпом роста к 2024 году 19,4% в суммовом выражении (-)26868,570 тыс. рублей. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 92,2%, в 2024 году – 94,0%, в 2025 году 100,0%;
* 0503 «Благоустройство» - на 2023 год в сумме 2891,900 тыс. рублей, со снижением к 2022 году на 2322,421 тыс. рублей или на 88,9%, на 2024 год – 2128,900 тыс. рублей с темпом роста к предыдущему году 73,6% или (-)763,000 тыс. рублей, на 2025 год не запланированы. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 7,8%, в 2024 году – 6,0%.

Проектом по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусматриваются расходы на реализацию 2 муниципальных программ:

- «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год в объеме 35036,710 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 33340,570 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 6472,000 тыс. рублей;

- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хоринский район» - на 2023 год в объеме 1911,900 тыс. рублей, на плановый период 2024 в объеме 2128,900 тыс. рублей, на 2025 год 0,0 рублей.

**5.6. Расходы по разделу 0700 «Образование».**

Ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены в бюджете муниципального района на 2023 год в сумме541192,490 тыс. рублей, что на 7,3% (+36902,671 тыс. рублей) больше ожидаемого исполнения за 2022 год (504289,819 тыс. рублей). На плановый 2024 год расходы запланированы в объеме 510579,950 тыс. рублей, темп к 2023 году – 94,3% (-30612,030 тыс. рублей), на плановый 2025 год в объеме 487514,920 тыс. рублей, темп роста к 2024 году 95,5% (-23065,030 тыс. рублей). Структура раздела представлена следующими подразделами:

таблица №28

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2022 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2023 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2024 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2025 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Образование** | **0700** | **504289,819** | **541192,490** | **510579,950** | **487514,920** | **+36902,671** | **-30612,540** | **-23065,030** | **107,3** | **94,3** | **95,5** |
| Дошкольное образование | 0701 | 80755,358 | 96048,192 | 94929,992 | 80573,992 | +15292,834 | -1118,200 | -14356,000 | 118,9 | 98,8 | 84,9 |
| Общее образование | 0702 | 334844,756 | 376020,848 | 360690,208 | 351981,278 | +41176,092 | -15330,640 | -8708,930 | 112,3 | 95,9 | 97,6 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 66021,457 | 45610,700 | 31772,100 | 31772,100 | -20410,757 | -13838,600 | 0,000 | 69,1 | 69,7 | 100,0 |
| Профессиональная подготовка, и повышение квалификации | 0705 | 598,829 | 763,000 | 763,000 | 763,000 | +164,171 | 0,000 | 0,000 | 127,4 | 100,0 | 100,0 |
| Молодежная политика | 0707 | 4499,762 | 4304,350 | 4104,350 | 4104,350 | -195,412 | -200,000 | 0,000 | 95,7 | 95,3 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 17569,657 | 18445,400 | 18320,300 | 18320,200 | +875,743 | -125,100 | -0,100 | 105,0 | 99,3 | 100,0 |

* 0701 «Дошкольное образование»: объем расходов на 2023 год составит 96048,192 тыс. рублей, что больше на 15292,834 тыс. рублей или на 18,9% ожидаемого исполнения за 2022 год (80755,358 тыс. рублей). На 2024 год расходы составят 94929,992 тыс. рублей, в сравнении к 2023 году (-)1118,200 тыс. рублей или (-)1,2%, в 2025 году – 80573,992 тыс. рублей, к 2024 году меньше на 15,1% (-14356,000 тыс. рублей). Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 17,7%, в 2024 году – 18,6%, в 2025 году – 16,8%;
* 0702 «Общее образование»: на 2023 год запланировано 376020,848 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения за 2022 год (334844,756 тыс. рублей) на 12,3% или на 41176,092 тыс. рублей. В плановый период 2024-2025 годов расходы запланированы в объемах 360690,208 тыс. рублей и 351981,278 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году составит 95,9% и 97,6% соответственно. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 69,6%, в 2024 году – 70,7%, в 2025 году – 72,3%;
* 0703 «Дополнительное образование детей» - объем расходов на 2023 год прогнозируется в размере 45610,700 тыс. рублей, что на 20410,757 тыс. рублей или на 30,9% меньше исполнения за 2022 год (66021,457 тыс. рублей). На 2024 -2025 годы расходы составят 31772,100 тыс. рублей ежегодно с уменьшением к прогнозу 2023 года на 13838,600 тыс. рублей или на 30,3%. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 8,4%, в 2024 году – 6,2%, в 2025 году – 6,5%;
* 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на период 2023-2025 годов запланировано 763,000 тыс. рублей с увеличением к исполнению 2022 года (598,829 тыс. рублей) на 164,171 тыс. рублей или на 27,4%. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 0,1%, в 2024 году – 0,1%, в 2025 году – 0,1%;
* 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»: на 2023 год запланированы в объеме 4304,350 тыс. рублей, что на 195,412 тыс. рублей или 4,3% меньше ожидаемого исполнения за 2022 год (4499,762 тыс. рублей). На плановые 2024-2025 годы прогнозируется в сумме 4104,350 тыс. рублей, что на 20,000 тыс. рублей (4,7%) меньше к прогнозируемому 2023 году. Удельный вес в структуре раздела в 2023 – 2025 годах 0,8%;
* 0709 «Другие вопросы в области образования»: объем расходов на 2023 год – 18445,400 тыс. рублей, увеличение объема на 5,0% (+875,743 тыс. рублей) к ожидаемому исполнению за 2022 год в сумме 17569,657 тыс. рублей. На плановые 2024 и 2025 годы расходы по подразделу запланированы в объемах 18320,300 тыс. рублей и 18320,200 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году 99,3% и 100,0 % соответственно. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 3,4%, в 2024 году – 3,6%, в 2025 году – 3,7%.

**Расходы на программные мероприятия,** запланированные по разделу 0700 «Образование» составят: в 2023 году 541192,490 тыс. рублей, в 2024 году – 510579,950 тыс. рублей, в 2025 году – 487514,920 тыс. рублей, то есть 100,0% программные расходы, в том числе по муниципальным программам:

- «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» - запланирована наибольшая часть расходов на реализацию мероприятий данной программы: на 2023 год расходы в объеме 532228,840 тыс. рублей, на 2024 год – 501956,300 тыс. рублей, на 2025 год – 478891,270 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» на 2023 - 2025 годы расходы в объеме 252,050 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» - в 2023 году запланированы в объеме 120,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы не запланированы;

- «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» - на 2023 год прогнозируемые расходы в размере 8307,600 тыс. рублей, на 2024 год и на 2025 год в размере 8087,600 тыс. рублей ежегодно;

- «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов в объеме 254,000 тыс. рублей ежегодно;

- «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов в объеме 30,0 тыс. рублей ежегодно.

**5.7. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография».**

Ассигнования по разделу «Культура, кинематография» предусмотрены на 2023 год в объеме 77666,900 тыс. рублей, что на 50,4% или на 26030,794 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения за 2022 год (51636,106 тыс. рублей). На 2024 год расходы предусмотрены в объеме 36654,200 тыс. рублей с уменьшением к показателю 2023 года на 41012,700 тыс. рублей или на 52,8%. На 2025 год расходы предусмотрены в объеме 36604,200 тыс. рублей с уменьшением к показателю 2024 года на 50,000 тыс. рублей или на 0,1%. По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

таблица №29

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2022 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2023 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2024 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2025**  **года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **51636,106** | **77666,900** | **36654,200** | **36604,200** | **+26030,794** | **-41012,700** | **-50,000** | **150,4** | **47,2** | **99,9** |
| Культура | 0801 | 43854,585 | 71612,700 | 30679,000 | 30679,000 | +27758,115 | -40933,700 | 0,000 | 163,3 | 42,8 | 100,0 |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 0804 | 7781,521 | 6054,200 | 5975,200 | 5925,200 | -1727,321 | -79,000 | -50,000 | 77,8 | 98,7 | 99,2 |

* 0801 «Культура» – на 2022 год расходы в сумме 71612,700 тыс. рублей, с увеличением на 27758,115 тыс. рублей или 6,3% к ожидаемому исполнению за 2022 год (43854,585 тыс. рублей). В плановый период 2024-2025 годов расходы запланированы в объемах 30679,000 тыс. рублей ежегодно, темп роста к 2022 году составит 42,8% с уменьшением на 40933,700 тыс. рублей. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 92,2%, в 2024 году – 83,7%, в 2025 году – 83,8%.
* 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - запланировано на 2023 год в объеме 6054,200 тыс. рублей с уменьшением к исполнению 2022 года (7781,521 тыс. рублей) на 1727,321 тыс. рублей или на 22,2%. На плановый период 2024-2025 годов в объемах 5975,200 тыс. рублей и 5925,200 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году 98,7% и 99,2% соответственно. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 7,8%, в 2024 году – 16,3%, в 2025 году – 16,2%.

Бюджетные ассигнования полностью направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район».

**5.8. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика».**

Расходы по разделу «Социальная политика»планируются на 2023 год в размере 11739,400 тыс. рублей, по сравнению с текущим годом (12164,548 тыс. рублей) объем расходов с уменьшением на 3,5% или на 425,148 тыс. рублей. На плановый период 2024 года в сумме 11098,300 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 1,898,3000 тыс. рублей, темп роста к предыдущему 94,5% и 98,2% соответственно. Финансирование расходов на социальную политику в разрезе подразделов прогнозируется в следующих объемах:

таблица №30

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2022**  **года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2023 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2024**  **года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2025 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Социальная политика** | **1000** | **12164,548** | **11739,400** | **11098,300** | **10898,300** | **-425,148** | **-641,100** | **-200,000** | **96,5** | **94,5** | **98,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1464,000 | 1464,000 | 1464,000 | 1464,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 4619,600 | 4159,600 | 4159,600 | 4159,600 | -460,000 | 0,000 | 0,000 | 90,0 | 100,0 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 3514,078 | 3279,800 | 2738,700 | 2738,700 | -234,278 | -541,100 | 0,000 | 93,3 | 83,5 | 100,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 2566,870 | 2836,000 | 2736,000 | 2536,000 | +269,130 | -100,000 | -200,000 | 110,5 | 96,5 | 92,7 |

* 1001 «Пенсионное обеспечение»: на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в сумме 1464,000 тыс. рублей ежегодно или на уровне исполнения 2022 года в сумме 1464,000 тыс. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 12,5%, в 2024 году – 13,2%, в 2025 году – 13,4%.
* 1003 «Социальное обеспечение населения»: объем расходов на 2023 -2025 годы запланирован в сумме 4159,600 тыс. рублей, уменьшение на 10,0% (-460,0 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год в сумме 4619,600 тыс. рублей. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 35,4%, в 2024 году – 37,5%, в 2025 году – 38,2%.
* 1004 «Охрана семьи и детства» запланировано на 2023 год в сумме 3279,800 тыс. рублей меньше на 234,278 тыс. рублей или на 6,7% к исполнению 2022 года (3514,078 тыс. рублей). На 2024 -2025 годы ежегодно в размере 2738,700 тыс. рублей или 83,5% к бюджету 2023 года. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 27,9%, в 2024 году – 24,7%, в 2025 году – 23,3%.
* 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - запланировано на 2023 год в сумме 2836,000 тыс. рублей с увеличением на 269,130 тыс. рублей или на 10,5% к исполнению 2022 года в сумме 2566,870 тыс. рублей. На 2024 год в размере 2736,000 тыс. рублей или 96,5% к бюджету 2023 года, на 2025 год в размере 2536,000 тыс. рублей или 92,7% к 2024 году. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 24,1%, в 2024 году – 24,6%, в 2025 году – 23,3%.

**Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальных Программ** в 2023 году – в объеме 3579,800 тыс. рублей, в 2024 году – 2938,700 тыс. рублей, в 2025 году – 2738,700 тыс. рублей, в том числе:

- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год в объеме 3279,800 тыс. рублей и на 2024-2025 годы в объемах 2738,700 тыс. рублей ежегодно;

- «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район» - на 2023 год в объеме 300,00 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 200,0 тыс. рублей, на 2025 год - 0,0 рублей.

**Расходы по данному разделу по непрограммным расходам** в 2023 году и в плановый период 2024-2025 годов составят 8159,600 тыс. рублей ежегодно в том числе:

**-** Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, специалистам муниципальных учреждений культуры проживающим и работающим в сельских населенных пунктах: в 2023 году и на 2024-2025 годы в размере 4159,600 тыс. рублей ежегодно;

- «Доплата к пенсиям муниципальных служащих» в 2023-2025 годах в сумме 1464,000 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» в сумме 999,300 тыс. рублей ежегодно на 2023-2025 годы;

- «Осуществление государственных полномочий по обеспечению жилых помещений детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 37,700 тыс. рублей ежегодно;

- «Осуществление государственных полномочий по образованию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» на 2023 год и на 2024-2025 годы в сумме 1499,000 тыс. рублей ежегодно.

**5.9. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».**

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» планируются на 2023 год в размере 1982,000 тыс. рублей с увеличением на 306,600 тыс. рублей или 18,3% к исполнению в 2022 году в сумме 1675,400 тыс. рублей. На плановый период 2024 года в сумме 1482,000 тыс. рублей, на плановый период 2025 года – 1182,000 тыс. рублей с темпом роста к предыдущему году 93,8% и 79,8% соответственно. Распределение расходов по подразделам разделам «Физическая культура и спорт», планируемые на 2023-2025 годы в сравнении с прогнозируемыми расходами 2022 года представлены в таблице:

таблица №31

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2022 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2023 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2024 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2025 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Физическая культура и**  **спорт** | **1100** | **1675,400** | **1982,000** | **1482,000** | **1182,000** | **+306,600** | **-500,000** | **-300,00** | **118,3** | **93,8** | **79,8** |
| Физическая культура | 1101 | 35,000 | 50,00 | 50,000 | 0,000 | +15,000 | 0,000 | -50,000 | 142,9 | 100,0 | - |
| Массовый спорт | 1102 | 1640,400 | 1832,000 | 1382,000 | 1182,000 | +191,600 | -450,000 | -200,00 | 111,7 | 75,4 | 85,5 |
| Спорт высших достижений | 1103 | 0,000 | 100,000 | 50,000 | 0,00 | +100,000 | -50,000 | -50,000 | - | 50,0 | - |

* 1101 «Физическая культура» - на 2023-2024 годы ежегодно 50,000 тыс. рублей или 142,9% (+15,000 тыс. рублей) к исполнению 2022 года (35,000 тыс. рублей), на 2024 год не запланированы, удельный вес в структуре раздела в 2023 году 2,5%, в 2024 году – 3,4%.
* 1102 «Массовый спорт» - на 2023 год в сумме 1832,000 тыс. рублей, с увеличением к показателю 2022 года (1640,400 тыс. рублей) на 191,600 тыс. рублей или 11,7%, в 2024 году в сумме 1382,000 тыс. рублей или 75,4% (-450,000 тыс. рублей) к 2023 году, в 2024 году в объеме 1182,000 тыс. рублей с сокращением к 2024 году на 14,5% или на 200,00 тыс. рублей. Удельный вес в структуре раздела в 2023 году 92,4%, в 2024 году – 93,2%, в 2025 году – 100,0%.
* 1103 «Спорт высших достижений» - на 2023 год в сумме 100,000 тыс. рублей, на 2024 год - 50,00 тыс. рублей с темпом роста 50,0% к уровню 2023 года, удельный вес в структуре раздела в 2023 году 5,0%, в 2024 году – 3,4%.

Расходы по данному разделу направлены на реализацию муниципальной Программы «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район».

**5.10. Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации».**

Ассигнования по разделу «Средства массовой информации» предусмотрены проектом бюджета на 2023 год в размере 1100,0 тыс. рублей или на 100% к ожидаемому исполнению за 2022 год, на 2024 и 2025 годы расходы предусмотрены в объеме 860,0 тыс. рублей ежегодно с уменьшением к показателю 2023 года на 240,0 тыс. рублей или 78,2%.

таблица №32

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2022 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2023 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2024 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2025 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **1100,000** | **1100,00** | **860,000** | **860,000** | **0,000** | **-240,00** | **0,000** | **100,0** | **78,2** | **100,0** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 1100,000 | 1100,00 | 860,000 | 860,000 | 0,000 | -240,00 | 0,000 | 100,0 | 78,2 | 100,0 |

Расходы по данному разделу включают в себя расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства». Бюджетные ассигнования направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район».

**5.11. Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера».**

Ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены проектом бюджета муниципального района на 2023 год в размере 34003,600 тыс. рублей, что на 194,160 тыс. рублей или на 0,6% больше ожидаемого исполнения за 2022 год в сумме 33809,440 тыс. рублей. На плановый 2024 год объем расходов составит 33994,800 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году – 99,9%, на плановый 2025 год составит 33986,100 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году – 99,9%. По подразделам бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

таблица №33

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раз-дел** | **Оценка**  **бюджета 2022**  **года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2023 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2024 года**  тыс. руб**.** | **Проект**  **2025 года**  тыс. руб. | **Прирост (снижение)**  **к предыдущему году**  тыс. руб. | | | **Темп роста к предыдущему году**  % | | |
| 2023  год | 2024  год | 2025  год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **1400** | **33809,440** | **34003,600** | **33994,800** | **33986,100** | **+194,160** | **-8,800** | **-8,700** | **100,6** | **99,9** | **99,9** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1401 | 9158,790 | 9802,700 | 9925,400 | 10024,400 | +643,910 | +122,700 | +99,000 | 107,0 | 101,2 | 101,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 24650,650 | 24200,900 | 24069,400 | 23961,700 | -449,750 | -131,500 | -107,7 | 98,2 | 99,5 | 99,5 |

* 1401 «Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»: на 2023 год в объеме 9802,700 тыс. рублей на 7,0% (+643,910 тыс. рублей) больше ожидаемого исполнения за 2022 год (9158,790 тыс. рублей), на плановый 2024 год в объеме 9925,400 тыс. рублей или 101,2% к 2023 году, на 2025 год запланировано в объеме 10024,400 тыс. рублей или 101,0% к объему 2024 года. Удельный вес в структуре раздела на 2023 год – 28,8%, в 2024 году – 29,2%, в 2025 году –29,5%;
* 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»: на 2023 год в объеме 24200,900 тыс. рублей, снижение на 1,8% (-449,750 тыс. рублей) по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год. На плановый период 2024-2025 годов запланировано в объемах 24069,400 тыс. рублей и 23961,700 тыс. рублей соответственно, ежегодный темп роста 99,5%. Удельный вес в структуре раздела на 2023 год – 71,2%, в 2024 году – 70,8%, в 2025 году – 70,5%;

**Расходы запланированы на осуществление мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** муниципального образования «Хоринский район».

**5.12.** Бюджетный кодекс обязывает сохранять некоторый объем финансовых средств, выделенных под муниципальные программы, нераспределенным, как резерв. Такие расходы называются «условно утвержденными». Объем этих резервов должен быть не менее 2,5% от расходов в первый год и не менее 5% от расходов второго года планового периода.

Планируемые представленным Проектом объемы условно утверждаемых расходов бюджета МО «Хоринский район» на 2024 год - в сумме 16194,480 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 31832,180 тыс. рублей, соответствуют минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ: в плановый период 2024 года 2,5% от общего объема расходов бюджета, в плановый период 2025 года 5,0% от общего объема расходов бюджета.

**5.13.** Расходы бюджета по непрограммным направлениям деятельности на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы (включая расходы по фонду оплаты труда государственных органов) составлены в соответствии с основными подходами, утвержденными в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики. Общий объем непрограммных расходов бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год – 15955,100 тыс. рублей или 2,4% от общего объема расходов, на 2024 год – 14056,200 тыс. рублей или 2,2% от общего объема расходов (в том числе условно утвержденные расходы), на 2025 год –14056,900 тыс. рублей или 2,2% от общего объема расходов (в том числе условно утвержденные расходы). Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы по следующим направлениям:

таблица №34

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год  (тыс.руб.) | 2024 год  (тыс.руб.) | 2025 год  (тыс.руб.) |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 2144,400 | 2144,400 | 2144,400 |
| Функционирование представительных органов муниципального образования | 3481,500 | 2674,000 | 2674,000 |
| Осуществление государственных полномочий по хранению, формированию, учету и использованию архивного фонда Республики Бурятия | 974,100 | 974,100 | 974,100 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий по уведомительной регистрации коллективных договоров | 139,900 | 139,900 | 139,900 |
| Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 4,300 | 2,400 | 2,100 |
| Осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий | 217,700 | 217,700 | 217,700 |
| Резервный фонд | 1000,000 | 0,000 | 0,000 |
| Осуществление отдельного государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных | 683,300 | 623,200 | 623,200 |
| Администрирование отдельного передаваемого государственного полномочия по отлову, транспортировке и содержанию безнадзорных домашних животных | 10,200 | 9,300 | 9,300 |
| Осуществление отдельного государственного полномочия на капитальный (текущий) ремонт и содержание сибиреязвенных захоронений и скотомогильников (биотермических ям) | 85,400 | 85,400 | 85,400 |
| Администрирование отдельного государственного полномочия на капитальный (текущий) ремонт и содержание сибиреязвенных захоронений и скотомогильников (биотермических ям) | 12,800 | 12,800 | 12,800 |
| Осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщении | 3,200 | 3,200 | 3,200 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, специалистам муниципальных учреждений культуры проживающим и работающим в сельских населенных пунктах | 4159,600 | 4159,600 | 4159,600 |
| Доплата к пенсиям муниципальных служащих | 1464,000 | 1464,000 | 1464,000 |
| Осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 999,300 | 999,300 | 999,300 |
| Осуществление государственных полномочий по обеспечению жилых помещений детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 37,700 | 37,700 | 37,700 |
| Осуществление государственных полномочий по образованию и осуществлению деятельности по опеке и попечительству | 1499,000 | 1499,000 | 1499,000 |
| **Итого** | **16916,400** | **15046,000** | **15045,700** |

В 2023 году и в плановом периоде 2024-2025 годов практически все расходы бюджета будут исполняться в рамках муниципальных программ, что должно обеспечить концентрацию использования бюджетных средств на наиболее важных направлениях социально-экономического развития района в соответствии с задачами, принятой бюджетной политики МО «Хоринский район».

Распределение расходов бюджета по программным и непрограммным мероприятиям представлено в таблице:

таблица №35

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| тыс.руб. | уд. вес % | тыс.руб. | уд. вес % | тыс.руб. | уд. вес % |
| Всего расходов, в т.ч.: | 770690,720 | 100,0 | 710876,920 | 100,0 | 812323,060 | 100,0 |
| Программные расходы | 753774,320 | 97,8 | 679636,440 | 95,4 | 765445,180 | 93,2 |
| Непрограммные расходы | 16916,400 | 2,2 | 15046,000 | 2,1 | 15045,700 | 1,8 |
| Условно утвержденные | 0,000 | - | 16194,480 | 2,5 | 31832,180 | 5,0 |

**6. Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Проект бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован по программно-целевому принципу, предусматривающему формирование расходов исходя из целей, установленных 12 муниципальными программами.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Во исполнении статьи 184.2 БК РФ одновременно с Проектом бюджета МО «Хоринский район» в Контрольно-счетную палату для осуществления экспертизы главными администраторами бюджетных средств были представлены паспорта муниципальных программ, включенных в перечень программ, утвержденный распоряжением администрации МО «Хоринский район» от.18.06.2016 № 343 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования «Хоринский район», расходы на реализацию которых предусмотрены Проектом бюджета. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ бюджетных ассигнований в Проекте бюджета, направляемых на исполнение муниципальных программ в части:

- на предмет структуры программных расходов, достаточности предусмотренных ассигнований по сравнению с объемами, определенными в самих программах;

- распределения расходов районного бюджета по муниципальным программам в сравнении с паспортами программ на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов.

- структуры финансирования муниципальных программ по группам видов расходов.

На финансовое обеспечение 12 муниципальных программ МО «Хоринский район» Проектом предусмотрено: в 2023 году – 753774,320 тыс. рублей или 97,8% от общего объема расходов, в 2024 году – 679636,440 тыс. рублей или 95,4% от общего объема расходов, в 2025 году – 765445,180 тыс. рублей или 93,2% от общего объема расходов бюджета.

**Распределение расходов бюджета МО «Хоринский район» в разрезе муниципальных программ в 2022 году и 2023-2024 годах**

таблица №36

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Объем финансового обеспечения согласно проекта программы на 2023 год** | | **Объем финансового обеспечения согласно проекта программы на 2024 год**  **тыс.руб.** | **Объем финансового обеспечения согласно проекта программы на 2025 год**  **тыс.руб.** |
| тыс.руб. | уд. вес  % |
| 1 | МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» | 532228,840 | 70,6 | 501956,300 | 478891,270 |
| 2 | МП «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» | 81302,900 | 10,8 | 44741,800 | 44691,800 |
| 3 | МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район» | 5513,850 | 0,7 | 4472,750 | 4172,750 |
| 4 | МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район» | 300,000 | 0,04 | 200,000 | 0,000 |
| 5 | МП «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район» | 759,500 | 0,1 | 289,500 | 0,000 |
| 6 | МП «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район» | 635,000 | 0,1 | 550,000 | 550,000 |
| 7 | МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» | 54536,130 | 7,2 | 58656,790 | 168352,960 |
| 8 | МП «Совершенствование муниципального управления муниципального образования «Хоринский район» | 27693,500 | 3,7 | 24105,700 | 24625,700 |
| 9 | МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования «Хоринский район» | 42311,300 | 5,6 | 41702,500 | 41693,800 |
| 10 | МП «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Хоринский район» | 1228,100 | 0,2 | 500,500 | 2335,200 |
| 11 | МП» «Развитие агропромышленного комплекса на и сельских территорий муниципального образования «Хоринский район» | 681,700 | 0,1 | 331,700 | 131,700 |
| 12 | МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хоринский район» | 6583,500 | 0,9 | 2128,900 | 0,000 |
| **Итого** | | **753774,320** | **100,00** | **679636,440** | **765445,1800** |

В общем объеме программных расходов бюджета 2023 года наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию программ: «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район» - 70,6%, «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район» - 10,8%, «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Хоринский район» - 7,2%, «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования «Хоринский район» - 5,6%.

К Проекту представлены паспорта муниципальных программ с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановые 2024-2025 года. Согласно приложений №7,8 к проекту решения «О бюджете МО «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» распределение расходов районного бюджета происходит по следующим программам.

**6.1. МП «Развитие образования муниципального образования «Хоринский район»**. На 2023 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 532228,840 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 501956,300 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 478891,270 тыс. рублей. Удельный вес в структуре муниципальных программ бюджета 2023 года – 70,6%. Программа представлена пятью подпрограммами:

- «Дошкольное образование» - объем финансового обеспечения составит на 2023-2025 года в объемах 96048,192 тыс. рублей, 94929,992 тыс. рублей и 80573,992 тыс. рублей соответственно;

- «Общее образование» - объем финансирования составит на 2023 год – 378788,648 тыс. рублей, на 2024 год – 363544,208 тыс. рублей, на 2025 год – 354835,278 тыс. рублей;

- «Дополнительное образование – на 2023 год финансовое обеспечение составит 37303,100 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – 23684,500 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие системы детского отдыха» - на 2023 год финансирование в объеме 4052,300 тыс. рублей, на 2024-2025 годы финансирование в объеме 3852,300 тыс. рублей ежегодно;

- «Другие вопросы в области образования» - объем финансового обеспечения составит на 2023 год – 16036,600 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в объемах 15945,300 тыс. рублей и 15945,200 тыс. рублей соответственно.

К Проекту представлен паспорт муниципальной программы с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов с распределением по подпрограммам. Согласно паспорта программы процент финансовой обеспеченности составляет 100,0%.

**6.2. МП «Развитие культуры муниципального образования «Хоринский район».** На 2023 год объем финансового обеспечения программы 81302,900 тыс. рублей, на 2024 -2025 годы в объемах 44741,800 тыс. рублей и 44691,800 тыс. рублей соответственно. Доля в программных расходах бюджета 2023 года – 10,8%. Программа представлена пятью подпрограммами:

- «Сохранение и развитие библиотечной системы в Хоринском районе» - финансовое обеспечение на 2023 год – 17722,955 тыс. рублей, на период 2024 – 2025 годов в сумме 16897,860 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие музейного дела» - на 2023 год – 1671,102 тыс. рублей, на 2024-2025 годы финансирование в объеме 1535,920 тыс. рублей ежегодно;

- «Сохранение и развитие народного творчества и культурно- досуговой деятельности» на 2023 год в объеме 47547,043 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – 12245,220 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие дополнительного образования детей» - финансирование в объеме: на 2023 год – 8307,600 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – 8087,600 тыс. рублей ежегодно;

- «Другие вопросы в сфере культуры» - на 2023 -2025 годы год финансирование в объемах 6054,200 тыс. рублей, 5975,200 тыс. рублей, 5925,200 тыс. рублей соответственно.

Проведенный анализ проекта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности предусмотренных программных мероприятий показал, что согласно паспорта программы, предоставленным исполнителем, финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**6.3. МП «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики муниципального образования «Хоринский район».** На 2023 год объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 5513,850 тыс. рублей, на плановый 2024 года в объеме 4472,750 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4172,750 тыс. рублей. Удельный вес в программных расходах бюджета 2023 года – 0,7%. Программа представлена четырьмя подпрограммами:

- «Муниципальная поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий в Хоринском районе» - на 2023 год в объеме 3279,800 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – 2738,700 тыс. рублей ежегодно;

- «Молодежь Хоринска» - на 2023-2025 годы в объеме 150,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Развитие физической культуры и спорта» **-** финансовое обеспечение на 2023 год в сумме 1982,000 тыс. рублей, на 2024 год – 1482,000 тыс. рублей, на 2025 год – 1182,000 тыс. рублей;

- «Патриотическое воспитание граждан в Хоринском районе» - на 2023-2025 годы в сумме 102,50 тыс. рублей;

Проведенный анализ паспорта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности предусмотренных программных мероприятий и Проекта бюджета показал 100,0% финансовой обеспеченности.

**6.4. МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Хоринский район».** На 2023 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 300,000 тыс. рублей, на плановый 2024 год объем финансового обеспечения программы запланирован в сумме 200,000 тыс. рублей, на 2024 год не запланировано. В программных расходах бюджета 2023 года доля 0,04%. Программа представлена четырьмя подпрограммами:

- «Создание условий для оказания медицинской помощи населению Хоринского района» финансовое обеспечение на 2023 год в сумме 100,000 тыс. рублей, на 2024-2025 годы –0,0 рублей;

- «Семья и дети Хоринского района» - расходы на 2024 -2025 годы в сумме 100,000 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год не запланированы;

- «Профилактика правонарушений и преступлений среди несовершеннолетних граждан Хоринского района» - расходы не запланированы;

- «Повышение качества жизни пожилых людей Хоринского района» - расходы на 2023 -2024 годы в сумме 100,000 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год не запланированы;

Финансовая обеспеченность, согласно паспорта программы составляет 100%.

**6.5. МП «Развитие экономики муниципального образования «Хоринский район**». На 2023 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 759,500 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 289,500 тыс. рублей, на 2024 годы финансирование муниципальной программы не предусмотрено, что соответствует представленному паспорту программы. Удельный вес в структуре муниципальных программ бюджета 2023 года – 0,1%. Программа представлена пятью подпрограммами:

- «Развитие промышленности, торговли, общественного питания и сферы услуг» - на 2023 год в сумме 50,000 тыс. рублей, на 2024 год - 50,000 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 рублей;

- «Развитие инвестиционного потенциала» - на 2023 год и на 2024 год в объеме 139,5 тыс. рублей, на 2025 год не запланировано;

- «Развитие трудовых ресурсов и содействие занятости населения» на 2023 год в сумме 270,000 тыс. рублей, на 2024-2025 годы -0,0 рублей;

- «Развитие малого и среднего предпринимательства» - на 2023-2024 годы в сумме 40,000 тыс. рублей, на 2025 год не запланировано;

- «Развитие туризма и благоустройство мест массового отдыха» - на 2023 год в сумме 260,000 тыс. рублей, на 2024 год – 60,000 тыс. рублей, на 2025 годы – 0,0 рублей.

Финансовая обеспеченность согласно представленному паспорту - составляет 100%.

**6.6. МП «Безопасность жизнедеятельности муниципального образования «Хоринский район».** На 2023 год объем финансового обеспечения программы запланированы в сумме 635,000 тыс. рублей, на 2024-2025 годы запланированы в сумме 550,000 тыс. рублей ежегодно. Доля в программных расходах бюджета в 2023 году составила 0,1%. Программа представлена тремя подпрограммами:

- «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Хоринский район» запланировано на 2023-2025 годы в объеме 40,000 тыс. рублей ежегодно;

- «Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка» - на 2023-2025 годы в сумме 298,700 тыс. рублей ежегодно;

- «Мероприятия по ГО и ЧС» - на 2023 год в сумме 296,300 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в сумме 211,300 тыс. рублей ежегодно.

Согласно паспорта программы финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**6.7. МП «Развитие строительства и жилищно-коммунального комплекса, энергетики и транспортной инфраструктуры** **муниципального образования «Хоринский район**». На 2023 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 54536,130 тыс. рублей, на 2024 год финансовое обеспечение запланировано в сумме 58656,790 тыс. рублей, на 2025 год объем представлен в сумме 168352,960 тыс. рублей. Удельный вес в структуре муниципальных программ бюджета 2023 года составил 7,2%. Программа представлена шестью подпрограммами:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на территории МО «Хоринский район» - на период 2023-2025 годов расходы не запланированы;

- «Стимулирование и развитие градостроительства, жилищного строительства» - на период 2022-2024 годов расходы не запланированы;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры» - на 2023 год в сумме 35036,710 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 33340,570 тыс. рублей, на 2025 года расходы в сумме 6472,000 тыс. рублей;

- «Развитие автомобильных дорог местного значения» - на 2023 год в объеме 14633,620 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 20467,220 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 157031,960 тыс. рублей;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МО «Хоринский район» - на период 2023-2025 годов расходы не запланированы;

- «Совершенствование управления строительного, жилищно-коммунального и дорожного комплексов и повышения энергетической эффективности отраслей» - на 2023 год запланировано в объеме 4865,800 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в объеме 4849,000 тыс. рублей ежегодно.

Анализ ресурсного обеспечения программы на реализацию программы и расходы, предусмотренные проектом бюджета на 2023 год плановый период 2024-2025 годов показал полное финансирование расходов, предусмотренных Паспортом программы.

**6.8. МП «Совершенствование муниципального управления** **муниципального образования «Хоринский район»**. На 2023 год объем финансового обеспечения программы в сумме 27693,500 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 24105,700 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 24625,700 тыс. рублей. Доля в программных расходах бюджета в 2023 году составила 3,7%. Программа представлена двумя подпрограммами:

- «Развитие муниципальной службы в МО «Хоринский район», финансирование на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в сумме 254,000 тыс. рублей;

- «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Хоринский район» на 2023-2025 годы финансирование не запланировано;

- «Совершенствование управленческого процесса на территории МО «Хоринский район» и создание условий для реализации муниципальной программы» - на 2023 год запланировано в сумме 27439,500 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в сумме 23851,700 тыс. рублей и 24371,700 тыс. рублей соответственно.

Анализ проекта паспорта муниципальной программы и Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов показал, что финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**6.9. МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом** **муниципального образования «Хоринский район».** Объем финансового обеспечения программы представлен в следующих объемах: на 2023 год в сумме 42311,300 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 41702,500 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 41693,800 тыс. рублей. Удельный вес в структуре муниципальных программ бюджета 2023 года составил 5,6%. Программа представлена четырьмя подпрограммами:

- «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» на 2023 год в сумме 8307,700 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годов объем составит 7707,700 тыс. рублей ежегодно;

- «Совершенствование межбюджетных отношений» - на 2023 год в объеме 34003,600 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 33994,800 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 33986,100 тыс. рублей;

- «Управление муниципальным долгом» на период 2023-2025 годов не запланировано;

- «Повышение эффективности бюджетных расходов» - на период 2023-2025 годов расходов не запланировано.

Проведенный анализ проекта муниципальной программы на предмет финансовой обеспеченности с показателями, представленными в Проекте бюджета показал 100,0%-ю финансовую обеспеченность.

**6.10. МП «Развитие имущественных и земельных отношений** **муниципального образования «Хоринский район».** На 2023 год объем финансового обеспечения программы представлен в сумме 1228,100 тыс. рублей, на 2024 год запланировано в объеме 500,500 тыс. рублей, на 2025 год запланировано в объеме 2335,200 тыс. рублей. В программных расходах бюджета 2023 года доля 0,2%. Программа представлена двумя подпрограммами:

- «Земельные отношения» в бюджете на 2023 год в объеме 1019,100 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 291,500 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2126,200 тыс. рублей;

- «Имущественные отношения» - на 2023-2025 годы 209,000 тыс. рублей ежегодно.

Финансовая обеспеченность предусмотренных программных мероприятий согласно Проекта бюджета составляет 100%.

**6.11. МП «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий** **муниципального образования «Хоринский район**». На 2023 год объем финансового обеспечения программы 681,700 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 331,70 тыс. рублей, в 2025 году финансирование в сумме 131,70 тыс. рублей. Доля в программных расходах бюджета в 2023 году составила 0,1%. Программа представлена тремя подпрограммами:

- «Содействие в развитии сельскохозяйственного производства в МО «Хоринский район» финансирование на 2023 год – 681,70 тыс. рублей, на 2024 год – 331,70 тыс. рублей, на 2025 год – 131,70 тыс. рублей;

- «Комплексное развитие сельских территорий» - расходы не запланированы;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий муниципального образования «Хоринский район»» - расходы не запланированы.

Объемы финансирования программы на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, определенные паспортом программы соответствуют утверждаемым назначениям приложениям № 7 и №8 к Проекту решения, финансовая обеспеченность составляет 100,0%.

**6.12. МП «Формирование современной городской среды** **муниципального образования «Хоринский район».** На 2023 год финансовое обеспечение программы составит 6583,500 тыс. рублей, на плановый период 2024 года финансирование составит 2128,900 тыс. рублей, в 2025 году финансирование не запланировано. В программных расходах бюджета 2023 года доля 0,9%. Программа представлена двумя подпрограммами;

- «Мероприятия в области благоустройства муниципальных территорий» на 2023 год в объеме 1911,900 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 2128,900 тыс. рублей, на 2025 год не запланировано.

- «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества» - на 2023 год в сумме 4671,600 тыс. рублей, на 2024-2025 годы расходы не запланированы.

Финансовое обеспечение, указанное в паспорте программы, соответствует бюджетным ассигнованиям проекта бюджета на 2023-2025 годы и составляет 100,0%.

**Таким образом, проведя анализ представленных паспортов муниципальных программ с указанием объемов бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановые 2024-2025 года Контрольно-счетная палата делает вывод: анализ представленных паспортов программ показал, что бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципальных программ запланированы Проектом бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов в объемах в соответствии с мероприятиями, предусмотренными программами**.

**7. Анализ долговой политики Муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Проектом решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет 2023 года предусмотрен с профицитом в объеме 3180,000 тыс. рублей, профицит обусловлен долговыми обязательствами бюджета МО «Хоринский район», на 2024 -2025 годы прогнозируется сбалансированный бюджет - общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов.

**7.1.** Согласно требованиям статьи 107 БК РФ в Проекте решения устанавливается верхний предел внутреннего муниципального долга МО «Хоринский район»: на 1 января 2024 года не должен превышать 3180,000 тыс. рублей, на 1 января 2025 года не должен превышать 0 рублей, на 1 января 2026 года не должен превышать 0 рублей;

Структура внутреннего долга по видам обязательств на 1 января 2024 года представляет собой бюджетный кредит из республиканского бюджета.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год и в последующие 2024 и 2025 годы установлен в сумме 0 рублей.

**7.2.** В соответствии требований статьи 110.1 Бюджетного Кодекса РФ в Проекте представлены: программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и программа муниципальных гарантий МО «Хоринский район» в валюте Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Представленным Проектом (статья 8 Проекта решения) Администрации МО «Хоринский район» предоставлено право осуществлять муниципальные внутренние заимствования в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований на 2023 год согласно приложению 12 к проекту решения о бюджете, предельный объем заимствований в течение 2023 года и на 2024 и 2025 годы – 0 рублей:

таблица №37

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023  (тыс.руб.) | 2024  (тыс.руб.) | 2025  (тыс.руб.) |
| Государственные ценные бумаги | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации  Привлечение средств | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  Привлечение средств | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 | 0,0  0,0 |

По муниципальным гарантиям верхние пределы долга на 1 января 2024 года и последующие на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года установлены в сумме 0 рублей. Проект Программы муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий МО «Хоринский район» не предусматривает предоставление заемщикам государственных гарантий.

**7.3.** Постановлением администрации МО «Хоринский район» № 585 от 09.11.2021 года утвержден перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета –Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район», имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2023 году и в плановый период 2024-2025 годов запланирован с соблюдением положений статьи 106 Бюджетного кодекса РФ. В качестве источников финансирования предполагаемого дефицита бюджета предлагаются изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ в Проекте статьей 4 и приложениями №9 и № 10 утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

Согласно пояснительной записки к Проекту в источниках финансирования дефицита бюджета предусмотрены: погашение в республиканский бюджет задолженности по бюджетному кредиту, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

таблица №38

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование заимствований** | **Назначение на 2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Бюджетные кредиты** | | | | |
| Привлечение бюджетных кредитов | 3180,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | -342,000 | 3180,000 | 0,000 | 0,000 |
|  | 2838,000 | 3180,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | | | | |
| Увеличение остатков средств бюджетов | (-)724802,939 | (-)773870,720 | (-)710876,920 | (-)812323,600 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 729445,509 | 773870,720 | 710876,920 | 812323,600 |
|  | 4642,570 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Итого источников финансирования** | 7480,570 | 3180,000 | 0,000 | 0,000 |

Проектом в 2023-2024 годах не планируется привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций и кредитов из других уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при формировании долговых обязательств соблюдены положения ст. ст. 106, 107, 111 Бюджетного кодекса РФ.

**8. Анализ текстовых статей проекта бюджета на соответствие федеральному законодательству, муниципальным правовым актам**

Проведена экспертиза текстовых статей Проекта решения о бюджете, в результате чего установлено:

**8.1.** По статье 1 Проекта. Исполнены: статья 184.1 БК РФ, статья 26 п.1 Положения о бюджетном процессе в МО «Хоринский район» в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета МО «Хоринский район»:

- пунктом 1 утверждаются основные характеристики бюджета на 2023 год: общий объем доходов, в том числе с выделением объема безвозмездных поступлений, общий объем расходов, профицит бюджета;

- пунктом 2 утверждаются основные характеристики бюджета на 2024 год: общий объем доходов, в том числе с выделением объема безвозмездных поступлений, общий объем расходов, дефицит бюджета;

- пунктом 3 утверждаются основные характеристики бюджета на 2025 год: общий объем доходов, в том числе с выделением объема безвозмездных поступлений, общий объем расходов, дефицит бюджета;

**8.2.** По статье 2 Проекта. В соответствии со статьей 184.1 п.3 БК РФ утверждаются:

- пунктом 1: в приложении 1 установлены объемы поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального образования на 2023 год по статьям классификации доходов бюджета, в приложении 2 установлены объемы поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального образования на 2025 и 2026 годы по статьям классификации доходов бюджета.

- пунктом 2: в приложении 3 утверждаются прогнозируемые объемы поступления доходов из бюджетов других уровней по безвозмездным поступлениям на 2023 год по статьям классификации доходов бюджетов, в приложении 4 утверждаются прогнозируемые объемы поступления доходов из бюджетов других уровней по безвозмездным поступлениям на 2024 и 2025 годы по статьям классификации доходов бюджетов.

Перечень кодов поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета), представленных приложениях соответствуют Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2021 года № 82н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**8.3.** По статье 3 Проекта. В соответствии со статьей 184.1 п.3 БК РФ утверждаются:

- пунктом 1 распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год приложением 5, на период 2024-2025 годов приложением 6 к представленному Проекту;

- пунктом 2 ведомственная структура расходов бюджета МО «Хоринский район» приложением 7 на 2023 год, приложением 8 на период 2024-2025 годов;

- пунктом 3 общий объем публичных нормативных обязательств на 2023 год и на 2024-2025 годы.

Перечень кодов целевых статей и видов расходов в представленных приложениях соответствуют Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2021 года № 82н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**8.4.** По статье 4 Проекта. Согласно статьи 184.1 п.3 БК РФ источники финансирования бюджета на 2023 год установлены в приложении 9 и на плановый период 2024 и 2025 годов установлены в приложении 10 к настоящему Проекту.

**8.5.** По статье 5 Проекта. В соответствии со статьей 78 БК РФ утверждается порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, согласно приложения 11.

**8.6.** По статье 6 Проекта. В соответствии со статьей 179.4 п.5 БК РФ утверждается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда МО «Хоринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**8.7.** По статье 7 Проекта. В соответствии требований статьи 107 п.6 БК РФ Проектом устанавливаются:

- пунктом 1 верхний предел внутреннего муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и 1 января 2026 года с указанием предельного объема муниципального долга в течение финансового года;

- пунктом 2 верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года и 1 января 2026 года с указанием общего объема ассигнований на исполнение муниципальных гарантий.

- пунктом 3 устанавливаются объемы расходов на обслуживание муниципального долга Мо «Хоринский район» на 2023 год и на 2024-2025 годы.

**8.8.** По статье 8 Проекта. В соответствии требований статьи 110.1. п.1 БК РФ Проектом утверждаются:

- пунктом 1 программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и на плановый период 2022-2023 годов приложением 12;

- пунктом 2 программа муниципальных гарантий МО «Хоринский район» в валюте Российской Федерации на 2023 год и на 2024-2025 годы приложением 13.

**8.9.** По статье 9 Проекта. В соответствии со статьей 9 БК РФ утверждаются показатели бюджетных полномочий МО «Хоринский район»: методики и распределения межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на первоочередные расходы согласно приложения 14.

**8.10.** По статье 10 устанавливаются особенности исполнения бюджета МО «Хоринский район» в 2023 году.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2023-2025 годах с учетом действующего законодательства. Таким образом, представленный Проект решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в текстовой части соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

**9. Выводы.**

**На основании проведенной экспертизы представленного Проекта решения «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» определены следующие выводы:**

**9.1.** Представленный для проведения экспертизы Проект решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета депутатов от 30 октября 2007 года № 12 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район».

Проект решения Совета депутатов Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесен на рассмотрение депутатов Совета в срок, установленный частью 1 статьи 185 БК РФ и статьей 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хоринский район (до 15 ноября).

Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации: отдельно на очередной финансовый год и по каждому году планового периода. В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Текстовые статьи Проекта Решения в целом не противоречат бюджетному законодательству.

**9.2.** Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов соответствует документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании «Хоринский район»: Основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Хоринский район» на 2023 -2025 годы, Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

При составлении местного бюджета на 2023-2025 годы за основу взят базовый (умеренный) вариант Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и на период до 2025 года (далее – Прогноз). Согласно Прогноза в 2023 году сохранятся тенденции развития экономики, сложившиеся в предыдущие годы. На уровне 2022 года прогнозируются индекс физического объема промышленного производства (101,0% к ожидаемой оценке 2022 года) рост продукции сельского хозяйства (102,7%), рост промышленного производства составит 102%, инвестиций в основной капитал (102,0%), оборота розничной торговли (104,0%). Не прогнозируется рост реальных (скорректированных на уровень инфляции) денежных доходов населения (96,9,0%).

**9.3.** Бюджет на 2023 год спрогнозирован с профицитом, который планируется направить на погашение бюджетного кредита. Плановый период 2024-2025 годов показывает обеспечение принципа сбалансированности**,** при котором общий объем расходов бюджета покрывается общим объемом доходов: бюджет принимается без дефицита.

**9.4.** Формирование проекта бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной соответствуют Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2021 года № 82н «О Прядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**9.5.** Контрольно-счетной палатой проведена оценка доходов представленного Проекта бюджета по доходам (по статьям и подстатьям классификации доходов Российской Федерации). Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 61.5, 62 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно статье 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации соблюдён.

Общий объем доходов местного бюджета на 2023 год прогнозируется в размере 773870,720 тыс. рублей, что на 7,2% больше ожидаемого исполнения в 2022 году. В 2024 году доходы планируются в сумме 710876,920 тыс. рублей, в 2025 году – 812323,060 тыс. рублей с темпом роста к предыдущему году 91,9% и 114,3% соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году составят 157244,420 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению 2022 года – 102,9%. Доля в общем объеме доходной части бюджета –20,3%, отмечается рост доли налоговых и неналоговых доходов в прогнозируемом периоде: с 18,8% в 2022 году до 20,0% к 2025 году. В 2024 предусмотрены в объеме 159914,220 тыс. рублей с ростом 101,7% к 2023 году, в 2025 году в объеме 162652,060 тыс. рублей с ростом 101,7% к 2024 году. Структура собственных доходов представлена: в 2023 году налоговые доходы - 147580,020 тыс. рублей, доля 93,8%, неналоговые доходы - 9664,400 тыс. рублей, доля 6,2%, в 2024 году налоговые доходы - 150249,820 тыс. рублей, доля 94,0%, неналоговые доходы - 9664,400 тыс. рублей, доля 6,0%, в 2025 году налоговые доходы в объеме 152987,660 тыс. рублей, доля 94,1%, объем неналоговых доходов в сумме 9664,400 тыс. рублей, доля 5,9%.

Безвозмездные поступления на 2023 год спрогнозированы в объеме 616626,300 тыс. рублей с увеличение к исполнению 2022 года на 8,4%, в 2024 году в объеме 550962,700 тыс. рублей со снижением на 10,6% к 2023 году, в 2025 году в объеме 649671,000 тыс. рублей с ростом на 17,9% к 2024 году. Безвозмездные поступления в 2023 году и в плановый период 2024-2025 годов планируются, в первую очередь, за счет поступлений республиканского бюджета субвенций (основную долю занимает субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, основного и среднего общего образования в образовательных организациях) и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

**9.6.** Расходы бюджета соответствуют статьям 69,86 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьям 14-17 Федерального Закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. **«Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,** сформированы в программной структуре на основе 12 муниципальных программ. Расходы, отраженные в Проекте, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Расходы местного бюджета на 2023 год запланированы в объеме 770690,720 тыс. рублей, что на 5,7% больше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года. В 2024 году расходы прогнозируются в объеме 710876,920 тыс. рублей со снижением к прогнозу 2023 года на 8,1%, в 2025 году в объеме 812323,060 тыс. рублей по отношению к прогнозу 2024 года с ростом на 14,3%. Как и в предыдущие годы, расходы бюджета сохраняют социальную направленность, отрасли: образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика занимают в 2023 году – 81,0%, в 2024 году – 76,0%, в 2025 году – 74,0% от общего объема расходов бюджета.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Проектом предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ. Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансирование 12 муниципальных программ. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составляет: в 2023 году – 97,8% в сумме 753774,320 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 года 95,4% в сумме 695583,920 тыс. рублей, в 2025 году – 93,2% в сумме 797277,360 тыс. рублей. В Проекте бюджета случаев планирования программных бюджетных ассигнований сверх расходов, предусмотренных муниципальными программами не установлено. Объемы финансирования всех 12 муниципальных программ согласно представленных паспортов программ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют ведомственной структуре расходов Проекта бюджета муниципального образования «Хоринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов*.*

**9.7.** Контрольно-счетная палата заключает, что представленный Проект бюджета позволяет Администрации МО «Хоринский район» обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, выполнение ими муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, сохраняет социальную направленность расходов, позволяет обеспечить сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления.

**Контрольно-счетная палата, исследовав Проект Решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете муниципального образования Хоринский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», считает возможным рассмотрение Проекта решения на сессии Совета депутатов.**

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Хоринский район»: Цыбикдоржиева И.Л.**