**Заключение**

**на проект решения Совета МО «Володарский район»**

**«О бюджете МО «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023г.**

**и плановый период 2024 - 2025 годы»**

**п. Володарский «\_8\_\_»\_\_декабря\_\_\_2022г.**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты МО «Володарский район» (далее - Контрольно-счётная палата) на проект решения Совета МО «Володарский район» «О бюджете МО «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 185, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в МО «Володарский район», утвержденного решением Совета МО «Володарский район» от 30.01.2020г. №5, Положения о Контрольно-счетной палате МО «Володарский район», утвержденного решением Совета МО «Володарский район» от 07.12.2021 №72.

При подготовке заключения учитывалась необходимость реализации на территории муниципального района основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных распоряжением администрации МО «Володарский район» от 6 октября 2022 года № 978-р.

Анализ представленного к рассмотрению законопроекта показал:

Проект бюджета внесен в Совет МО «Володарский район» в срок, установленный статьей 185 БК РФ, статьей 8 Положения «О бюджетном процессе» - до 15 ноября 2022года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184² БК РФ и статьи 9 Положения «О бюджетном процессе»:

- основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы (распоряжение администрации МО «Володарский район» от 06.10.2022г. № 978-р);

* итоги социально-экономического развития МО «Володарский район» за 10 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год;
* прогноз социально-экономического развития МО «Володарский район» на 2023-2025 гг. (постановление администрации МО «Володарский район» от 15.09.2022г. № 1243);
* прогноз основных характеристик бюджета МО «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023 г. и плановый период 2024-2025годы;
* пояснительная записка к проекту бюджета МО «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023г. и плановый период 2024-2025 годы;
* методика (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

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

-оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Володарский район» на текущий 2022 финансовый год

* отчет об исполнении бюджета МО «Володарский район» Астраханской области за истекший период текущего финансового года на последнюю отчетную дату;
* расчеты по статьям классификации доходов бюджета МО «Володарский район»
* показатели сбора налогов на территории Володарского района
* реестр источников доходов бюджета МО «Володарский район»;
* перечень и паспорта муниципальных целевых программ.

**1.1. Основы составления проекта бюджета на 2023 и на плановый период 2024-2025 годы.**

Проект бюджета МО «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы составлен в соответствии с дорожной картой по формированию бюджета МО «Володарский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. на основе программного принципа.

По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Совета МО «Володарский район» «О бюджете МО «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023год и на плановый период 2024-2025 годы», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (статье 1841 БК РФ и Положению «О бюджетном процессе»).

Коды бюджетной классификации в проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы указаны в соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», с учетом изменений, приказом ФЭУ администрации Володарского района № 124 от 27.10.2022 г.

Согласно статьям 169, 172 БК РФ проект бюджета МО «Володарский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. составлен на основе:

- Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021г.;

* прогноза социально-экономического развития МО «Володарский район Астраханской области» на 2023-2025гг.;
* основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Володарский муниципальный район» Астраханской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы;
* муниципальных программ МО «Володарский район».

В соответствии со статьей 87 БК РФ, при составлении проекта бюджета использован реестр расходных обязательств МО «Володарский район».

В соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы осуществляло Финансово-экономическое управление администрации МО «Володарский район».

**1.2. Прогноз социально-экономического развития**

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития МО «Володарский район» представлен с проектом решения Совета МО «Володарский район» «О бюджете муниципального образования «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации МО «Володарский район» от 15.09.2022г. № 1243.

Прогноз социально-экономического развития МО «Володарский район» разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации и Астраханской области на плановый период 2023-2025гг., на основе анализа работы за предшествующий период, оценки факторов экономической ситуации муниципального района за 2022год, статистических, отчетных данных и прогнозных данных по полному кругу предприятий.

На основе сопоставления ожидаемых показателей социально-экономического развития МО «Володарский район» в 2022 году с показателями прогноза социально-экономического развития района на очередной финансовый год и плановый период проведён анализ показателей прогноза социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития Володарского района на 2023 - 2025 годы (далее - прогноз) разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержден постановлением администрации МО «Володарский район» от 15.09.2022 № 1243.

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей развития Володарского района на среднесрочную перспективу 2023-2025 приведен в таблице 1.

табл. 1

**Информация по основным показателям развития экономики Володарского района на 2023 год и плановый период 2024 - 2025годы**

| **Показатели** | **Ед. измерения** | **2023г.** | **2024г.** | **2025г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. руб. | 384,6 | 394,6 | 421,5 |
| Сельское хозяйство | млн. руб. | 5056,2 | 5342,7 | 5655,6 |
| Количество малых предприятий, включая микропредприятия (на конец года) | единиц | 585 | 590 | 597 |
| Оборот малых предприятий | млрд. руб. | 1,9 | 2,01 | 2,15 |
| Оборот розничной торговли, (по крупным, средним и малым организациям) | млн. руб. | 1320,09 | 1524,7 | 1779,39 |
| Оборот общественного питания (по крупным, средним и малым организациям) | млн. руб. | 2,53 | 2,68 | 2,85 |
| Объем платных услуг населению (по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, с численностью работников свыше 15 человек) | млн. руб. | 371,02 | 400,52 | 435,29 |
| Фонд оплаты труда (по кругу отчитывающихся предприятий) | млн. руб. | 1346,78 | 1473,62 | 1613,45 |
| Среднемесячная заработная плата (по кругу отчитывающихся предприятий) | руб. | 30960,5 | 33189,7 | 35579,3 |
| Среднесписочная численность работающих (по кругу отчитывающихся предприятий) | тыс. чел. | 3,62 | 3,7 | 3,77 |
| Инвестиции в основной капитал | млн. руб. | 156,8 | 165,7 | 173,7 |
| Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» | млн. руб. | 1,4 | 1,5 | 1,6 |
| Прибыль прибыльных предприятий | млн. руб. | 291,8 | 308,5 | 326,3 |
| Остаточная стоимость основных фондов на конец года | млн. руб. | 1809,5 | 1867,4 | 1889,8 |

Как показывают результаты анализа, прогнозируется в 2023-2025 годах рост основных показателей развития экономики района в том числе, объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами с 384,6 млн. руб. до 421,5 млн. руб. темп роста составит 109,5%.

В 2023 – 2025 годы темпы роста агропромышленной продукции к предыдущему году составят: в 2024 году – 105%, в 2025 году – 105,8%.

В Прогнозе предполагается рост оборота розничной торговли. Планируется, что рост составит с 1320,09 млн. руб. до 1779,39 млн. руб. или 135% к 2025 году.

Аналогично обороту в розничной торговле, прогнозируется ситуация с объемом платных услуг населению. Так, плановый прогноз указанного показателя в 2023 году составит 371,02 млн. руб., в 2024 году – 400,52 млн. руб., в 2025 году -435,29 млн. руб., темп роста к 2025 году составит 117%.

Среднемесячная заработная плата работников организаций планируется в сумме 30,9 тыс. рублей в месяц на одного работающего в 2023 году и до 35,5 тыс. рублей в 2025 г., темп роста составит 114,8%.

**1.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики**

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Володарский район» на 2023-2025 годы сформированы в соответствии с требованиями БК РФ, с учетом Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021г., «майскими» указами Президента Российской Федерации, проектом основных направлениях бюджетной и налоговой политики Астраханской области на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов, внесенными изменениями в Налоговый и Бюджетный кодексы и утверждены распоряжением Администрации МО «Володарский район» от 06.10.2022г. №978-р.

Основными направлениями налоговой политики МО «Володарский район» на 2023-2025 годы остаются создание благоприятных условий для устойчивого развития экономики района, активизация инвестиционной и инновационной деятельности, поддержка развития субъектов малого и среднего предпринимательства, повышение уровня и улучшение качества жизни незащищенных слоев населения, а также обеспечение условий для полного и стабильного поступления в бюджет района закрепленных налогов и сборов.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов является поддержание долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы МО «Володарский район», повышение эффективности бюджетных расходов и сокращение муниципального долга, реализация муниципальных программ, обеспечение эффективности, прозрачности и контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Бюджетная политика в области расходов на прогнозируемый период ориентирована на исполнение действующих обязательств. Основными приоритетами бюджетных расходов являются расходы, направленные на социально-значимые мероприятия, оплату труда работников учреждений Володарского района.

Основным инструментом формирования расходов бюджета района остается также программно-целевой метод планирования бюджета, который повышает прозрачность расходования бюджетных средств, ответственность и заинтересованность ответственных исполнителей муниципальных программ за достижением лучших результатов.

Также планирование бюджета основывается на формировании плана закупок 2023-2025гг.

В 2023-2025 годы будет продолжена работа по централизации закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Володарского района.

Базовые расходы на исполнение расходных обязательств на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. включает в себя:

- объем фонда оплаты труда (без учета переданных полномочий в сфере общего образования);

- объем фонда оплаты труда за счет субвенций из бюджета Астраханской области на реализацию переданных государственных полномочий на основе доведенных бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024-2025 гг. главными распорядителями бюджетных средств Астраханской области;

- объем доплаты в виде ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных организаций за счет субсидии из бюджета Астраханской области;

-организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование;

- объем дорожного фонда Володарского района –в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

-расходы на формирование резервного фонда администрации МО «Володарский район»;

- расходы на погашение основного долга по привлеченным кредитам.

**1.4. Основные характеристики бюджета МО «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы.**

К основным характеристикам бюджета относятся общий объём доходов и общий объём расходов бюджета, размер дефицита или профицита бюджета.

Проектом в 2023 году доходы предусмотрены в сумме 1118932,72 тыс. рублей или 102,6% относительно ожидаемого исполнения 2022 года. Расходы планируются в сумме 1116203,56 тыс. рублей, что выше относительно ожидаемого исполнения 2022 года на 7912,65 тыс. руб. или 101%.

В 2024 году доходы прогнозируются в сумме 1109383,42 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 0,8% или на 9549,3 тыс. рублей, расходы – 1106654,26 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 1% или 9549,3 тыс. рублей.

В 2025 году доходы прогнозируются в сумме 1098190,34 тыс. рублей, расходы – 1095461,16 тыс. рублей с уменьшением доходов к предыдущему году на 11193,08 тыс. рублей или 1% и уменьшением расходов на 11193,1 тыс. р. или 1%.

Динамика основных характеристик бюджета МО «Володарский район» представлена в таблице 2 и диаграмме 1.

Табл. 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Доходы | Расходы | Дефицит(-) Профицит (+) |
| Ожидаемое исполнение за 2022 год. | 1096295,96 | 1108290,91 | -11994,95 |
| План на 2023 год | 1118932,72 | 1116203,56 | 2729,16 |
| - абсолютная динамика к 2022 году | 22636,76 | 7912,65 |  |
| - относительная динамика к 2022году, % | 102 | 101 |  |
| План на 2024 год | 1109383,42 | 1106654,26 | 2729,16 |
| - абсолютная динамика к 2023 году | -9549,3 | -9549,3 |  |
| - относительная динамика к 2023 году, % | 99 | 99 |  |
| План на 2025 год | 1098190,34 | 1095461,16 | 2729,18 |
| - абсолютная динамика к 2024году | -11193,08 | -11193,1 |  |
| - относительная динамика к 2024 году, % | 99 | 99 |  |

**Диаграмма 1**

**2. Доходы в проекте бюджета МО «Володарский район» на 2023год и на плановый период 2024-2025 годы.**

Доходы бюджета МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы проектом предусмотрены:

- в 2023 году в объёме 1118932,72 тыс. рублей, что на 2,06 % или 22636,76 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года;

- в 2024году в сумме 1109383,42 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 1% или 9549,3 тыс. рублей;

- в 2025 году в сумме 1098190,34 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 1% или 11193,08 тыс. рублей.

Проект доходов районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 гг. сформирован на основе методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Володарского района и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, налоговых отчетных данных УФНС по Астраханской области, отчетных данных внебюджетных фондов.

Расчет прогноза производился в соответствии с нормативами отчислений доходов по уровням бюджета согласно Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В бюджет района в 2023-2025 гг. подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 13%;

- единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 70%;

- государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - по нормативу 100%:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) – 100%;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения - 100 %;

- норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду - до 60%;

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, - по нормативу 100 %;

- доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, - по нормативу 100 %;

- доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями - 100%;

- доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу 100%;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений - по нормативу 100%.

Дополнительно, к закрепленным Бюджетным кодексом, за местными бюджетами, в соответствии с пунктом 1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, законом Астраханской области от 19 декабря 2013 года № 77/2013-ОЗ:

- в целях выравнивания уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований, кроме налогов, закрепленных за местными бюджетами Бюджетным кодексом РФ и Законом Астраханской области по единым нормативам, из областного бюджета в 2023году будет передано в бюджет муниципального образования «Володарский район» 84,81 % налога на доходы физических лиц, что составляет на 2023 г. -194221,48 тыс. руб., на 2024 год -167539,28 тыс. руб., 2025 год – 156816,59 тыс. руб.

Характеристика и сравнительный анализ проекта доходной части бюджета 2023–2025 годы представлены в таблицах 3,4,5.

Табл.3, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов бюджета** | **Факт 2021г.** | **Ожидаемое исполнение 2022г.** | **Проект бюджета 2023г.** | **Удельный вес в общей сумме доходов 2022 (%)** | **Удельный вес в общей сумме доходов 2023 (%)** | **Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2022г.** | |
| **сумма** | **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:** | **269 398,24** | **289 103,87** | **307 586,20** | **26** | **27%** | **18 482,33** | **106** |
| налоговые доходы | 229 099,50 | 244 381,60 | 247 404,50 | **22** | **22%** | **3 022,90** | **101** |
| неналоговые доходы | 40 298,74 | 44 722,27 | 60 181,70 | **4** | **5%** | **15 459,43** | **135** |
| **Безвозмездные поступления** | **758 139,42** | **807192,09** | **811 346,52** | **74** | **73%** | **4154,43** | **100,5** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **1 027 537,66** | **1096295,96** | **1 118 932,72** | **100%** | **100%** | **22636,76** | **102** |

Табл.4, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов бюджета** | **Ожидаемое исполнение 2022г.** | **Проект бюджета 2023г.** | **Проект бюджета 2024г.** | **Удельный вес в общей сумме доходов 2023(%)** | **Удельный вес в общей сумме доходов 2024 (%)** | **Отклонение проекта 2024г. к проекту 2023г.** | |
| **сумма** | **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:** | **289 103,87** | **307 586,20** | **314 737,90** | **27%** | **28%** | **7 151,70** | **102%** |
| налоговые доходы | 244 381,60 | 247 404,50 | 254 651,70 | **22%** | **23%** | **7 247,20** | **103%** |
| неналоговые доходы | 44 722,27 | 60 181,70 | 60 086,20 | **5%** | **5%** | **-95,50** | **100%** |
| **Безвозмездные поступления** | **807192,09** | **811 346,52** | **794 645,52** | **73%** | **72%** | **-16 701,00** | **98%** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **1096295,96** | **1 118 932,72** | **1 109 383,42** | **100%** | **100%** | **-9 549,30** | **99%** |

Табл.5, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов бюджета** | **Ожидаемое исполнение 2022г.** | **Проект бюджета 2024г.** | **Проект бюджета 2025г.** | **Удельный вес в общей сумме доходов 2024 (%)** | **Удельный вес в общей сумме доходов 2025 (%)** | **Отклонение проекта 2025г. к проекту 2024г.** | |
| **сумма** | **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:** | **289 103,87** | **314 737,90** | **320 012,71** | **28%** | **29%** | **5 274,81** | **102%** |
| налоговые доходы | 244 381,60 | 254 651,70 | 259 467,41 | **23%** | **24%** | **4 815,71** | **102%** |
| неналоговые доходы | 44 722,27 | 60 086,20 | 60 545,30 | **5%** | **6%** | **459,10** | **101%** |
| **Безвозмездные поступления** | **807192,09** | **794 645,52** | **778 177,62** | **72%** | **71%** | **-16 467,90** | **98%** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **1096295,96** | **1 109 383,42** | **1 098 190,33** | **100%** | **100%** | **-11 193,09** | **99%** |

В структуре доходов бюджета района в 2023 году доля собственных доходов составит 27% (ожидаемое исполнение 2022 года – 26%), в 2024 году – 28%, в 2025 году – 29%.

Доля безвозмездных поступлений в 2023 год – 73%, что на 0,6% ниже оценки исполнения 2022 года, в 2023-2024 годах ожидается на уровне 72% и 71% соответственно.

**2.1. Налоговые доходы**

**Диаграмма 2**

**2.1.1. Налог на доходы физических лиц** составляет наибольшую долю от планируемых налоговых поступлений в доход бюджета района, в 2023-78%, в 2024-79%, в 2025-79% от налоговых поступлений.

Прогноз по налогу на 2023 год составит 194816 тыс. руб., составит 103% к уровню ожидаемой оценки 2022г.

В плановых периодах 2024, 2025 гг. доходы составят 201417,2 тыс.руб. и 205582,92 тыс. руб. соответственно.

На 2023 год по налогу на доходы физических лиц предусмотрено сохранение налоговой ставки в размере 13%, трансфертозамещающий норматив отчислений составит 84,8%. Прогноз рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2022 год, а также на основании методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Володарского района, прогноза социально-экономического развития МО "Володарский район", статистического отчета№5-УФНС данных УФНС по Астраханской области.

Основными налогоплательщиками данного вида доходов являются бюджетные организации Володарского района, органы исполнительной власти, а также рыбодобывающие, перерабатывающие организации и сельхозтоваро- производители.

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов составит в 2023 году – 17,4 %, в 2024 году – 18,1%, в 2025г. – 18,7%.

**2.1.2.** В соответствии с п. 3.1. статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доходах бюджета МО «Володарский район» на 2023-2025гг. учтены поступления **доходов от** **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин и акцизов на прямогонный бензин в сумме 24234,5 тыс. рублей в 2023 году, в сумме 24234,5 тыс. руб. в 2024 году, в сумме 24234,5 тыс. руб. в 2025 году, ожидаемая оценка за 2022 год дохода от акцизов составит 27671,5 тыс. руб. Указанные средства будут являться одним из источников бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда МО «Володарский район».

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов составит в 2023 - 2,1%, в 2024 г. – 2,1%, в 2025 г.- 2,2%.

**2.1.3.Доходы от налогов на совокупный доход** прогнозируются:

**-** 2023 год – 22354 тыс. рублей или 9,0% от налоговых поступлений;

- 2024 год – 22950 тыс. рублей или 9,0% от налоговых поступлений;

- 2025 год – 23550 тыс. рублей или 9,1 % от налоговых поступлений.

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов в 2023- 2%, в 2024-2,1%, в 2025 – 2,1% г.

Объем поступлений доходов от **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы запланирован исходя из оценки налоговыми органами налогооблагаемой базы в 2022 году, единого норматива отчислений от налога, в соответствии с законодательством Астраханской области. Налог запланирован в сумме 12000 тыс. руб. в 2023г. или 106,8% к оценке 2022 года, в 2024 году – 12500 тыс. руб. или 104,1% к прогнозу бюджета на 2023 год, в 2025 году -13000 тыс. руб. или 104% к прогнозу бюджета на 2024 год.

Удельный вес данного налога в объеме всех доходов в прогнозе бюджета составит соответственно: 2023- 1,1%, 2024 – 1,1%, 2025 – 1,2%.

Поступление доходов от **налога, взимаемого в связи с применением** **патентной системы налогообложения** в 2023г. прогнозируется в сумме 4054 тыс. руб. или 115 % к ожидаемой оценки за 2022 год, 4100 тыс. рублей - в 2024г., 4150 тыс. рублей - в 2025г. запланировано на основе оценки количества выданных патентов и средней стоимости патента на одного индивидуального предпринимателя в год.

**Единый сельскохозяйственный налог** прогнозируется в соответствии с главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) Налогового кодекса РФ.

Плательщиками данного налога являются сельскохозяйственные товаропроизводители, которые производят сельскохозяйственную продукцию, осуществляют ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализуют эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог предусмотрен на 2023 год в сумме 6300 тыс. рублей или 104% к ожидаемой оценки 2022 года.

Прогноз на 2024 и 2025 годы составит 6350 тыс. руб. и 6400 тыс. руб. соответственно.

**2.1.4 Планирование** **государственной пошлины** произведено по виду:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и госпошлина на иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов.

Расчет прогноза по государственной пошлине произведен исходя из ожидаемой оценки поступлений за 2022 г. В бюджет района на 2023 год планируется поступления в сумме 6000 тыс. рублей или 100 % к оценке за 2022 г.

Прогноз на плановый период 2024, 2025 гг. составит 6050 тыс. руб. и 6100 тыс. руб. соответственно.

В структуре прогнозируемых доходных источников поступления государственной пошлины составляют не более 0,6 %.

**2.2. Неналоговые доходы.**

**Диаграмма 3**

**2.2.1.** **Доходы от использования имущества, находящего в государственной и муниципальной собственности** прогнозируются:

на 2023 г. в сумме 27748,6 тыс. рублей или 96,9% к оценки 2022 года;

на 2024г. в сумме 27798,6 тыс. рублей или 100,1% к прогнозу 2023 года;

на 2025г. в сумме 27848,6 тыс. рублей или 100,1% к прогнозу 2024 года.

Удельный вес этого доходного источника в объёме всех доходов составит соответственно: 2023 г. - 2,5%, 2024 г. -2,5%, 2025 г. – 2,5%.

Прогноз по данному источнику дохода произведен отделом архитектуры, имущественных отношений и жилищной политики администрации МО "Володарский район" исходя из заключенных договоров аренды на материальные и нематериальные активы с учетом их возможного выкупа.

Прогноз по **доходам, получаемые в виде арендной платы за земельные участки**, **государственная собственность на которые не разграничена** и которые расположены в границах поселений на 2023 год составит 17700,0 тыс. руб. или 95% к оценке 2022 года.

На плановый период 2024, 2025гг. прогноз составит 17750 тыс. руб. и 17800 тыс. руб. соответственно.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных образований** прогнозируется 2023-2025 годы в размере 8217 тыс.руб. ежегодно. Основным плательщиком является ООО "Газпром добыча Астрахань"-база Морская, темп роста 100%.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** прогнозируются на основании заключенных договоров аренды нежилых помещений и договоров коммерческого найма на 2023-2025 г.г. На 2023 год прогноз доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет муниципального образования "Володарский район" составит 1 831,6 тыс. руб. В плановом периоде 2024-2025 гг. прогноз составит 1831,6 тыс. руб. ежегодно.

Основным плательщиками данного вида дохода являются: ПАО Сбербанк, ИП Нугманов Р.В., ИП Холина Н.А., ООО «Тетра пласт».

Расчет прогноза **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** на 2023 год произведен отделом земельных отношений и отделом архитектуры, имущественных отношений и жилищной политики администрации МО "Володарский район. На 2023-2025 гг. ожидается продажа земельных участков на общую сумму 6747 тыс. руб., 6551,5 тыс. руб., 6910,6 тыс. руб. соответственно.

Темп роста к 2022 году составит в 2023г-112%, в 2024г-109%, в 2025г-115%.

**2.2.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду** запланирована по ожидаемой оценке 2022 года. Прогноз от платы за негативное воздействие на 2023-2025 гг. составит соответственно: 2023г. -95 тыс. руб., 2024г. -95 тыс. руб., 2025г. -95 тыс. руб.

Администратором данного вида неналогового дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования Росприроднадзора по Астраханской области (код администратора – 048).

Основные виды платы за негативное воздействие на окружающую среду:

-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами;

-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами;

-плата за размещение отходов производства.

**2.2.3.** В прогнозе предусмотрены **доходы от оказания платных услуг** и компенсации затрат казенных учреждений. В основном по данному виду дохода поступает плата за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующие программу дошкольного образования.

На плановый период 2023-2025 годы прогноз составит 19591,1 тыс. рублей ежегодно.

**2.2.4.** Прогноз **штрафных санкций и возмещение ущерба**, произведен исходя из оценки поступлений 2022 г., с применением коэффициентов роста по отдельным видам штрафных санкций. На 2023 год планируется поступления в сумме 6000,0 тыс. руб. или 100 % к оценке 2022 года.

Прогноз на 2024-2025 г.г. составит 6050,0 тыс. руб. и 6100,0 тыс. руб. соответственно.

Наибольшая часть поступлений от штрафных санкций сформирована за счет:

- прочих поступлении от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, администратором которых является **ОМВД** по Астраханской области;

- денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ об охране и использовании животного мира, администратором которых является **Агентство по рыболовству**;

- денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды, администратором которых является **Служба природопользования и охране окружающей среды**;

- денежных взысканий (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей, администратором которых, является **федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека** (Территориального отдела Роспотребнадзора по Астраханской области в Володарском и Красноярском районах);

- денежных взысканий (штрафы) за нарушение законодательства РФ о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, в области охраны окружающей среды и т.д., администратором которых является **Росприроднадзор;**

- денежных взысканий (штрафов)за административные правонарушения в области налогов и сборов, администратором которых является **Управление Федеральной налоговой службы по Астраханской области.**

**2.3. Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертовот других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доход бюджета МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы проектом предусмотрены:

- в 2023 году в объёме 811346,52 тыс. рублей, 100,5 % ожидаемого исполнения бюджета 2022 года;

- в 2024 году в сумме 794645,52 тыс. рублей с уменьшением к 2023 году на 2%.

- в 2025 году в сумме 778177,62 тыс. рублей с уменьшением к 2024 году на 2%.

Характеристики и сравнительный анализ безвозмездных поступлений по годам проекта бюджета представлен в таблицах 6,7.

Табл.6, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов бюджета** | **Ожидаемое исполнение 2022г.** | **Проект бюджета 2023г.** | **Отклонение проекта к ожидаемому исполнению 2022г.** | |
| **сумма** | **%** |
| Дотации | 75654,10 | 72 797,20 | -2856,9 | 96 |
| Субсидии | 141137,22 | 81 668,00 | -59469,22 | 57,9 |
| Субвенции | 573434,93 | 646 966,30 | 73531,37 | 112,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10000 | 9915,02 | -84,98 | 99 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 0 |  |
| Возврат остатков субвенций, субсидий, прочих межбюджетных трансфертов прошлых лет имеющее целевое назначение из бюджетов муниципальных районов | - 34,16 | 0 | 34,16 | 0 |
| Возврат остатков субвенций, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов муниципальных районов | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет и бюджетов поселений | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений | 7000 | 0 | -7000 | 0 |
| **Безвозмездные поступления всего** | **807192,09** | **811 346,52** | 4154,43 | 100,5 |

Табл.7, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов бюджета** | **Проект бюджета 2023г.** | **Проект бюджета 2024 г.** | **Проект бюджета 2025г.** | **Отклонение проекта 2024 г. к проекту 2023г.** | | **Отклонение проекта 2025 г. к проекту 2024г.** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Дотации | 72 797,20 | 72 853,40 | 61 578,30 | 56,20 | 100% | -11 275,10 | 85% |
| Субсидии | 81 668,00 | 135 512,70 | 132 642,20 | 53 844,70 | 166% | -2 870,50 | 98% |
| Субвенции | 646 966,30 | 576 364,40 | 574 042,10 | -70 601,90 | 89% | -2 322,30 | 100% |
| Иные межбюджетные трансферты | 9915,02 | 9 915,02 | 9 915,02 | 0,00 | 100% | 0,00 | 100% |
| **Безвозмездные поступления всего** | **811 346,52** | **794 645,52** | **778 177,62** | -16 701,00 | 98% | -16 467,90 | 98% |

- **Безвозмездные поступления** в проекте бюджета МО «Володарский район» определены в следующем объеме: 2023 год – 811346,52 тыс. руб., на 2024 год- 794645,52 тыс. руб., на 2025 год – 778177,62 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета Астраханской области составят:

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности** в 2023 году определена в объеме 72797,2 тыс. рублей, 2024 год – 72853,4 тыс. руб. и 2025 год- 61578,3 тыс. руб.

- **субсидии** в 2023 году определены в объеме 81668 тыс. руб., на 2024 год- 135512,7 тыс. руб. и на 2025 год – 132642,2 тыс. руб.

- **субвенции** в 2023 году определены в объеме 646966,3 тыс. руб., на 2024 год- 576364,4 тыс. рублей и 2025 год -574042,1 тыс. рублей.

-**межбюджетные трансферты**, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений в 2023 году составят 9915,02 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 9915,02 тыс. руб. ежегодно.

**Субсидии** из других бюджетов бюджетной системы РФ направлены на реализацию следующих мероприятий:

- реализация государственной программы «Развитие дорожного хозяйства» на 2023 год – 16252,7 тыс. руб., на 2024 год – 16403,1 тыс. руб. и на 2025 год – 16408,1 тыс. руб.;

- на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях в рамках подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Астраханской области в рамках федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов» государственной программы «Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области» на 2023 г.-18322,5 тыс. рублей, на 2024 г.-86676,1 тыс. рублей, на 2025 г.-78863,4 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории Астраханской области, в рамках подпрограммы «Психофизическая безопасность детей и молодежи» государственной программы «Развитие образования Астраханской области» на 2023 год - 30126,4 тыс. руб., на 2024 год – 30 183,6 тыс. руб., на 2025 год – 28769,7 тыс. руб.;

- в рамках реализации подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Астраханской области в рамках федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов государственной программы «Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности Астраханской области» на 2025 г. 6375,6 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов, возникающих при реализации мероприятий регионального проекта «Модернизация школьной системы образования Астраханской области» в рамках государственной программы «Развитие образования Астраханской области на 2023г. 13445,6 тыс. рублей;

-на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Успех каждого ребенка (Астраханская область)» в рамках национального проекта «Образование» государственной программы «Развитие образования Астраханской области» на 2023 г. 951,3 тыс. рублей;

- на обеспечение жильем молодых семей в Астраханской области в рамках государственной программы «Молодежь Астраханской области» на 2023 год – 2569,5 тыс. руб., 2024 год – 2249,9 тыс. руб., 2025 год- 2225,40 тыс. руб.

**Субвенции** из других бюджетов бюджетной системы РФ направлены на реализацию переданных полномочий, в том числе:

- на исполнение расходных обязательств муниципальных образований Астраханской области по образованию и обеспечению деятельности административных комиссий на 2023 год – 506,3 тыс. руб., на 2024-2025 годы – 296,3 тыс. руб. ежегодно;

- осуществление деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2023 год – 1518,6 тыс. руб., на 2024 год – 997,4 тыс. руб., на 2025год-997,2 тыс. рублей;

- на выполнение государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели на 2023 год – 3,8 тыс. руб., на 2024 год – 3,3 тыс. руб., на 2025 год – 3,3 тыс. руб.;

- предоставление субвенции для осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по предоставлению субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства, за исключением средств на осуществление органами местного самоуправления управленческих функций при осуществлении данных полномочий на 2023 год – 3325,1 тыс. руб. , на 2024 год- 3095,3 тыс. рублей и 2025 год – 3085, тыс. руб.;

- предоставление субвенции для осуществления органами местного самоуправления управленческих функций при осуществлении отдельных государственных полномочий, а также для осуществления органами местного самоуправления организационных функций, необходимых для обеспечения оказания государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства на 2023 год – 4831,8 тыс. руб., на 2024-2025 годы составит 3184,5 тыс. руб. ежегодно;

-предоставление субвенции для осуществления отдельного государственного полномочия Астраханской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2023 год – 4246,6 тыс. руб.; на 2024 год – 4108,1 тыс. руб., на 2025 год -5582,1 тыс. руб.;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях на 2023 год – 56582,0 тыс. руб. Прогноз на 2024 год составит 52181,3 тыс. руб. и на 2025 год – 52200,3 тыс. руб.

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2023 год – 66751,7 тыс. руб., на 2024 год. – 61703,9 тыс. руб. и на 2025 год – 61724,4 тыс. руб.

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях на 2023 год – 370623,9 тыс. руб., 2024 год- 353922,1 тыс. руб., 2025 год- 353860,7 тыс. руб.

- субвенция на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций на 2023 г.-28357,1 тыс. рублей, на 2024-2025 годы 29 669,1 тыс. руб. ежегодно;

- субвенция на обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях на 2023 год -36316,6 тыс. руб., на 2024 год – 27974,9 тыс. руб., на 2025г.-27973,6 тыс. рублей;

- предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям на 2023 год составит 45436,4 тыс. руб., на 2024 год – 36559,3 тыс. рублей, на 2025 год-35465,3 тыс. рублей;

- выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 2023 год – 5245,7 тыс. руб., на 2024 год – 2668,9 тыс. руб.;

Предусмотрены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по осуществлению внешнего муниципального контроля (КСП), оплате труда работников культуры, исполнение местных бюджетов сельских поселений на 2023-2025 годы в размере 9915,02 тыс. руб. ежегодно, в том числе задолженность прошлых лет.

Поступление доходов в бюджет МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025годы представлено приложением № 1 к проекту бюджета.

В процессе исполнения бюджета МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы и его корректировки, при доведении соответствующих уведомлений, будут вноситься изменения в бюджет района в отношении показателей объемов и видов межбюджетных трансфертов.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 611, 62, 135, 138-140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития МО «Володарский район» на 2023-2025годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета МО «Володарский район» за 2022 год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

**3. Расходы в проекте бюджета МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025годы.**

Формирование расходов бюджета на прогнозируемый период осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, с учетом прогноза социально-экономического развития района на 2023– 2025 годы. В прогнозируемом периоде планируется реализовать 9 муниципальных программ.

Бюджет МО «Володарский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025гг. сформирован в рамках жесткой экономии бюджетных расходов.

**Расходы бюджета** МО «Володарский район» в 2023 году составят 1116203,56 тыс. руб., в 2024 - 2025 годах 1106654,26 тыс. руб., 1095461,16 тыс. руб. соответственно и планируются к распределению следующим образом.

Сравнительный анализ расходов бюджета МО «Володарский район» в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах по разделам представлен в диаграмме 4 и таблице 8.

Табл 8, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Ожидаемое исполнение 2022года** | **Проект бюджета на 2023год** | **Проект бюджета на 2024 год** | **Проект бюджета на 2025 год** | **Отклонение проекта 2023 г. к оценке 2022г.** | | **Отклонение проекта 2024 г. к 2023** | | **Отклонение проекта 2025г. к 2024** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 60 008,95 | 62 408,28 | 63716,58 | 65452,51 | 2 399,33 | 104% | 1 308,30 | 102% | 1735,93 | 103% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 925,00 | 0,00 | 0 | 0 | -925,00 | 0% | 0,00 | #ДЕЛ/0! | 0 | #ДЕЛ/0! |
| проведение выборов |  | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | #ДЕЛ/0! | 0,00 | #ДЕЛ/0! | 0 | #ДЕЛ/0! |
| Национальная экономика | 98 809,59 | 71 213,17 | 137701,57 | 131357,87 | -27 596,42 | 72% | 66 488,40 | 193% | -6343,7 | 95% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 102 617,14 | 42 518,98 | 42804,18 | 39556,09 | -60 098,16 | 41% | 285,20 | 101% | -3248,09 | 92% |
| Образование | 725 128,53 | 829 387,04 | 761178,25 | 752846,67 | 104258,51 | 114% | -68 208,79 | 92% | -8331,58 | 99% |
| Культура | 51 191,91 | 24 151,72 | 24688,78 | 24151,72 | -27 040,19 | 47% | 537,06 | 102% | -537,06 | 98% |
| Социальная политика | 3 953,65 | 11 292,75 | 8160,85 | 5467,45 | 7 339,10 | 286% | -3 131,90 | 72% | -2693,4 | 67% |
| Физическая культура и спорт | 19 966,80 | 22 217,97 | 22217,97 | 22217,97 | 2 251,17 | 111% | 0,00 | 100% | 0 | 100% |
| Средства массовой информации | 700,00 | 0,00 | 0 | 0 | -700,00 | 0% | 0,00 | #ДЕЛ/0! | 0 | #ДЕЛ/0! |
| Обслуживание муниципального долга | 12,46 | 7,96 | 5,23 | 2,49 | -4,50 | 64% | -2,73 | 66% | -2,74 | 48% |
| Межбюджетные трансферты | 44 976,88 | 45 436,40 | 36559,3 | 35465,3 | 459,52 | 101% | -8 877,10 | 80% | -1094 | 97% |
| Зарезервированные средства на МРОТ | 0,00 | 7 569,29 | 0 | 0 | 7 569,29 | #ДЕЛ/0! | -7 569,29 | 0% | 0 | #ДЕЛ/0! |
| Условно-утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 | 9621,55 | 18943,09 |  |  | 9 621,55 | #ДЕЛ/0! | 9321,54 | 197% |
| **Всего:** | **1 108 290,91** | **1 116 203,56** | **1 106 654,26** | **1 095 461,16** | 7 912,65 | 101% | -9 549,30 | 99% | -11193,1 | 99% |

Диаграмма 4

Представленным законопроектом из 9 направлений расходов на 2023год планируется рост по 5 направлениям, по 4 направлениям расходы предусмотрены со снижением (расходы на коммунальную инфраструктуру на 21,5%, на развитие дорожного хозяйства на 19,5%, на подготовку к отопительному сезону на 2,8%, на развитие агропромышленного комплекса на 67,5%) и вводится 1 новое направление расходов по резервированию средств на оплату труда работников бюджетных, казенных, муниципальных учреждений размер зарплаты которых, должен быть не ниже уровня МРОТ, установленного с 1 января 2023г.

В целом, прогнозируемый объем расходов в 2023 году сформирован на уровне 100,7 % от ожидаемого объема расходов 2022 года, в 2024 – на 1% ниже уровня прогноза 2023 г., в 2025 – на 1 % ниже прогноза 2024г.

Приоритетными направлениями расходов бюджета МО «Володарский район» являются социально-ориентированные отрасли экономики, это образование, культура, спорт, социальная политика (2023г.-79%, 2024г.-74%, 2025г.-73%); национальная экономика (2023г.–2,4%, 2024г.-8,5%, 2025г. –8,4%); жилищно-коммунальное хозяйство (2023г.- 7,3%, 2024г.-7,3%, 2025г.-7,2%).

**3.1. Муниципальные программы**

Проектом решения о бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годы в разделе расходов бюджета МО «Володарский район» предполагается финансирование 9 муниципальных программ Володарского района.

Распределение расходов бюджета на реализацию муниципальных программ бюджета района представлено в таблице 9 и диаграмме 5 ниже.

Табл 9, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Оценка 2022 год | | 2023 год | | Темп роста 2023/2022 | 2024 год | | 2025 год | |
| Проект | % в общей сумме расходов | Проект | % в общей сумме расходов | Проект | % в общей сумме расходов | Проект | % в общей сумме расходов |
| 1 | Развитие образования и воспитания в Володарском районе | 725 128,53 | 65% | 816 103,08 | 73% | 112,55% | 745 317,49 | 67% | 734 317,01 | 67% |
| 2 | Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Володарского района | 19 966,80 | 2% | 0,00 | 0% | 0,00% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| 3 | Развитие культуры, молодежи и спорта на территории Володарского района | 51 191,91 | 5% | 64 899,35 | 6% | 126,78% | 65 436,41 | 6% | 64 899,35 | 6% |
| 4 | Социальная поддержка старшего поколения, ветеранов и инвалидов, иных категорий граждан | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | #ДЕЛ/0! | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| 5 | Создание условий для устойчивого экономического развития Володарского района | 70 | 0% | 0 | 0% | 0,00% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| 6 | Развитие агропромышленного комплекса Володарского района | 82 133,00 | 7% | 26 665,20 | 2% | 32,47% | 93 831,42 | 8% | 92 369,80 | 8% |
| 7 | Безопасность на территории Володарского района | 925,00 | 0% | 0 | 0% | 0,00% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| 8 | Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры Володарского района | 37 291,80 | 3% | 29 279,27 | 3% | 78,51% | 29 425,97 | 3% | 27 651,88 | 3% |
| 9 | Развитие дорожного хозяйства Володарского района" | 50 052,00 | 5% | 40 301,40 | 4% | 80,52% | 39 762,05 | 4% | 39 845,97 | 4% |
| 10 | Подготовка к отопительному сезону в Володарском районе | 11 795,76 | 1% | 11 461,47 | 1% | 97,17% | 11 461,47 | 1% | 11 461,47 | 1% |
| 11 | Муниципальное управление | 107 690,34 | 10% | 110 544,68 | 10% | 102,65% | 102 973,15 | 9% | 97 172,35 | 9% |
| 12 | Управление муниципальным имуществом | 16 606,59 | 1% | 0,00 | 0% | 0,00% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| 13 | Развитие средств массовой информации в Володарском районе | 700 | 0% | 0 | 0% | 0,00% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| 14 | Свой дом для молодой семьи | 1261,6 | 0% | 3355 | 0% | 265,93% | 2799,9 | 0% | 2775,4 | 0% |
| 15 | Зарезирвированные средства на МРОТ | 0 | 0% | 7569,29 | 1% | #ДЕЛ/0! | 0 | 0% | 0 | 0% |
| 16 | Содержание единой дежурно-диспетчерской службы МО "Володарский район" | 3477,58 | 0% | 6024,84 | 1% | 173,25% | 6024,84 | 1% | 6024,84 | 1% |
| 17 | Условно-утвержденные расходы |  | #ДЕЛ/0! | 0 | #ДЕЛ/0! | #ДЕЛ/0! | 9621,55 | #ДЕЛ/0! | 18943,09 | #ДЕЛ/0! |
|  | **Итого расходов** | **1 108 290,91** | 100% | **1 116 203,58** | 100% | 100,71% | **1 106 654,25** | 100% | **1 095 461,16** | 100% |

Диаграмма 5

**Муниципальная программа "Развитие образования и воспитания на территории Володарского района на 2023-2025 годы"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2023 году в сумме 816103,08 тыс. руб. В плановом периоде 2024, 2025 гг. – 745317,49 тыс. рублей и 734317,01 тыс. рублей соответственно.

Таким образом объем расходов подпрограммы "Развитие дошкольного образования" в 2023 г. составят 94353,3 тыс. рублей. Расходы направлены на выплату заработной платы и содержание муниципальных дошкольных учреждений. В плановом периоде 2024, 2025гг.- 88179,5 и 84620,1 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов подпрограммы "Развитие общего образования" в 2023 году составят 641558 тыс. рублей. В подпрограмме предусмотрены расходы на оплату труда и содержание общеобразовательных организаций.

В 2024, 2025 годы расходы по данной подпрограмме составляют 621379,3 тыс. руб. и 608342,1 тыс. руб. соответственно.

Кроме того, в муниципальной программе предусмотрены расходы на дополнительное образование и воспитание детей в сумме 42433,6 тыс. рублей на 2023 год, на 2024 -2025 годы 34091,9 тыс. рублей и 34090,6 тыс. рублей соответственно.

В подпрограмме "Модернизация и укрепление материально технической базы образовательных учреждений в Володарском районе" предусмотрены расходы:

- на софинансирование расходов, возникающих при реализации мероприятий регионального проекта «Модернизация школьной системы образования Астраханской области» в рамках государственной программы «Развитие образования Астраханской области» на 2023 год 13581,4 тыс. рублей;

- на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой в образовательных организациях в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование» государственной программы «Развитие образования Астраханской области» на 2023 год 956,1 тыс. рублей;

- на оснащение средствами обучения и воспитания зданий муниципальных общеобразовательных организаций, участвующих в реализации мероприятий регионального проекта «Модернизация школьной системы образования Астраханской области» в рамках государственной программы «Развитие образования Астраханской области» на 2023 год 23220,7 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежи и спорта на территории Володарского района на 2023-2025 годы"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2023 году в сумме 64899,35 тыс. руб. и в плановом периоде 2024-2025 г.г. в сумме 65436,41 тыс. рублей и 64899,35 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов подпрограммы "Библиотечное обслуживание населения" составят в 2023-2025 гг. 8496,7 тыс. рублей ежегодно. Данная подпрограмма включает в себя расходы по выплате заработной платы работникам учреждений и содержанию имущества.

Расходы подпрограммы " Организация досуга и предоставление услуг организаций культуры" предусматривают исполнение мероприятий по содержанию районного центра культуры, учреждений культуры, выплате заработной платы работников. Сумма расходов на 2023 год составит 15655,1 тыс. рублей, на 2024-2025 г.г. 16192,12 тыс. рублей и 15655,06 тыс. рублей соответственно.

Расходы подпрограммы "Дополнительное образование в сфере культуры и кинематографии" предусматривают исполнение мероприятий по содержанию школы искусств, выплату заработной платы. Сумма расходов на 2023-2025 годы составит 18529,7 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов подпрограммы «Создание условий для развития физической культуры и спорта» в 2023-2025 годы составит 14167,4 тыс. рублей ежегодно.

**Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса Володарского района"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2023 году в сумме 26665,2 тыс. рублей. Расходы на 2024-2025 годы составят 93831,42 тыс. рублей, 92369,8 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- Субвенция для осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по предоставлению субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства по отраслям растениеводства и животноводства – на 2023год 3325,1 тыс. рублей, на 2024 год 3095,3 тыс. рублей, на 2025 год 3085,3 тыс. рублей;

- Субвенция для осуществления органами местного самоуправления управленческих функций при осуществлении отдельных государственных полномочий –на 2023 год 4831,8 тыс. рублей, на 2024-2025 годы 3184,5 тыс. рублей ежегодно;

- на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях в рамках подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Астраханской области в рамках федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов» на 2023 год 18322,5 тыс. рублей, на 2024 год 86676,1 тыс. рублей, на 2025 год 78863,4 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры Володарского района"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2023 году в сумме 29279,27 тыс. рублей. Расходы направлены на содержание и оплату труда МКУ "Управление ЖХК", водоотведение, газификацию, электроснабжение, проведение ремонтных работ проблемных участков коммунальной инфраструктуры Володарского района. На плановый период 2024-2025 годы предусмотрены средства в сумме 29425,97 тыс. рублей и 27651,88 тыс. рублей соответственно.

Субвенция на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2023г. 4246,60 тыс. рублей, на 2024г 4108,10 тыс. рублей, на 2025 г. 5582,10 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства (организация транспортного обслуживания населения) Володарского района"**

Расходы будут направлены на развитие связи сети автодорог населенных пунктов с сетью автомобильных дорог общего пользования. На исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2023 году расходы в сумме 40301,40 тыс. рублей, на 2024 г 39762,05 тыс. рублей, на 2025 г 39845,97 тыс. рублей. По данной программе предусмотрены средства из различных уровней бюджетной системы РФ, а именно:

- бюджет Астраханской области в сумме 16252,70 тыс. руб. в 2023г; 16403,10 тыс. рублей на 2024г., 16408,10 тыс. рублей на 2025г.

- бюджет МО "Володарский район" на 2023 год в сумме 23885,23 тыс. рублей, 2024г – 23193,27 тыс. рублей, 2025 г.- 23272,14 тыс. рублей.

**Муниципальная программа "Подготовка к отопительному сезону в Володарском районе"**

Расходы на исполнение муниципальной программы планируются к утверждению в 2023-2025 годы в сумме 11461,47тыс. рублей ежегодно. В рамках данной программы предусмотрены средства на выполнение мероприятий, связанных с подготовкой бюджетных учреждений к отопительному сезону 2023/2025 гг. в Володарском районе.

**Муниципальная программа "Муниципальное управление на территории МО «Володарский район» на 2023-2025 годы"**

Расходы по муниципальной программе предусматривают исполнение мероприятий по содержанию аппарата управления администрации МО "Володарский район", финансово-экономического управления, Совета МО "Володарский район", в том числе выплата заработной платы, предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, обслуживание муниципального долга и др. расходы. Общая сумма расходов в 2023 году составит 110544,68 тыс. рублей, расходы на 2024, 2025 годы составят 102973,15 тыс. рублей, 97172,35 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов подпрограммы "Повышение эффективности деятельности администрации МО "Володарский район" в сфере муниципального управления" составит в 2023 г. 43955,1 тыс. руб. В рамках данной подпрограммы предусмотрены расходы на содержание аппарата управления, в том числе деятельность административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних, финансирование которых осуществляется за счет субвенции из бюджета Астраханской области. Расходы подпрограммы на 2024, 2025 годы составят 44963,4 тыс. руб., 40259,33 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов подпрограммы "Повышение эффективности деятельности представительного органа Володарского района" составляет 1534,92 тыс. руб. ежегодно. Предусмотрены расходы на содержание Совета МО "Володарский район", выплаты депутатам.

Объем расходов подпрограммы «Содержание контрольно-счетных органов администрации МО «Володарский район» составит на период 2023-2025 годы в сумме 2263,90 тыс. рублей ежегодно.

Объем расходов подпрограммы "Повышение эффективности деятельности администрации МО "Володарский район" в сфере управления муниципальными финансами" составит в 2023 г. 62790,77 тыс. рублей. По данной подпрограмме предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам поселений за счет средств бюджета Астраханской области, в том числе:

- предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 45436,4 тыс. руб.;

За счет бюджета МО "Володарский район" в 2023 году предусмотрены средства на:

- обслуживание муниципального долга в сумме – 7,96 тыс. рублей;

- выплата муниципальной пенсии в сумме 2692,05 тыс. руб.

Расходы подпрограммы на 2024, 2025 годы составят 54210,94 тыс. рублей, 53114,20 тыс. рублей соответственно.

**Муниципальная программа "Свой дом для молодой семьи"**

Общая сумма расходов в 2023 году составит 3355 тыс. руб. и в плановом периоде 2024, 2025 гг. по данной программе расходы составят 2799,9 тыс. рублей, 2225,4 тыс. рублей соответственно. Расходы предусмотрены за счет средств субсидии из бюджета Астраханской области на реализацию государственной программы "Обеспечение жильем молодых семей в Астраханской области".

**Муниципальная программа "Содержание единой дежурно-диспетчерской службы МО «Володарский район» на 2023-2025 годы"**

Общая сумма расходов на плановый период 2023-2025 годы по данной программе составит 6024,84 тыс. руб. ежегодно. Расходы по программе будут направлены на координацию действий дежурных и диспетчерских служб района на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций муниципального уровня.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил, в целом их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 381, 65, 69, 691, 692, 70, 72, 741, 781, 81, 1841 БК РФ.

**4. Муниципальный долг.**

**Обслуживание муниципального долга.**

**4.1. Структура муниципального долга** Володарского района представлена одним видом долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от других бюджетов бюджетной системы РФ:

- в 2018 году МО "Володарский район" получил бюджетный кредит на покрытие дефицита бюджета от Министерства финансов Астраханской области по договору от 30.05.2018г. в размере 12 000,0 тыс. рублей со сроком погашения в 3 года, начиная с 2019 г. по 4000 тыс. рублей ежегодно. В 2020 г. был заключен договор реструктуризации №02-03-13-01 от 28.12.2020г. сроком на 5 лет, согласно которого сумма погашения кредита в 2023 г. будет равна 2266,67 тыс. рублей, в 2024-2025г.г. 2266,67 тыс. рублей ежегодно;

- по договору от 25.12.2014г. реструктуризации Министерства финансов Астраханской области в размере 4750 тыс. рублей со сроком погашения в 5 лет по 750 тыс. рублей начиная с 2018г. Дополнительным соглашением №3 к договору от 29.12.2017 №02-03-13-07 о реструктуризации обязательств МО «Володарский район» перед бюджетом Астраханской области в 2023 году сумма погашения кредита составит 462,5 тыс. рублей, в 2024-2025 годы по 462,5 тыс. рублей ежегодно.

Таким образом, объем муниципального долга МО «Володарский район» на 01.01.2023г. составит в сумме 8187,51 тыс. рублей. В 2023, 2024, 2025 годы планируется профицит бюджета на сумму погашения муниципального долга в размере 2729,17 тыс. рублей ежегодно.

Структура муниципального долга МО «Володарский район» сформирована в соответствии со статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**4.2. Верхний предел муниципального долга** согласно статьи 9 проекта решения о бюджете МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен:

- на 1 января 2024 года в сумме 5458,3 тыс. руб.;

- на 1 января 2025 года в сумме 2729,2 тыс. руб.;

- на 1 января 2026 года в сумме 0 тыс. руб., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ и не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**4.3. Объем муниципальных внутренних** **заимствований** МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 г.г. предусматривает средства, направляемые на погашение основного долга кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ Министерству финансов Астраханской области в 2023 году 2729,17 тыс. рублей, в 2024г.- 2729,17 тыс. рублей, в 2025г. – 2729,17 тыс. рублей.

**4.4. Объем расходов на обслуживание муниципального долга** на 2023 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 7,96 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5,23 тыс. руб., на 2025 год в сумме 2,49 тыс. рублей.

Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга на 2023-2025 гг. соответствует требованиям статьи 111 БК РФ (не более 15%).

**5. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы**

Бюджет на 2023 год планируется с профицитом в размере 2729,17 тыс. рублей. На плановый период 2024-2025 г.г. бюджет прогнозируется с профицитом в размере 2729,17 тыс. рублей ежегодно.

**6. Выводы**

1. Проект решения о бюджете МО «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен и внесен на рассмотрение Совета МО «Володарский район» в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 174, 174¹, 184¹, 185 БК РФ.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют статье 184² БК РФ, решению Совета муниципального образования «Володарский район» «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО «Володарский район» от 30.01.2020г. №5.

3. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям Бюджетного кодекса, а именно: принципу самостоятельности бюджета (ст. 31), полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (ст. 32), сбалансированности бюджета (ст. 33), эффективности использования бюджетных средств (ст. 34), прозрачности (открытости) бюджета (ст. 36), формирование расчета доходов и расходов бюджета в соответствии с прогнозными показателями социально-экономического развития района на плановые периоды 2022-2024 г.г. (ст.37), адресности и целевого характера бюджетных средств, а также принципу подведомственности расходов (ст. 38)

4. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 611, 62, 135, 138 - 140 БК РФ. Основная часть планируемых показателей доходов бюджета, в соответствии со статьей 169 БК РФ, базируется на прогнозе социально-экономического развития МО «Володарский район» на 2023-2025 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета МО «Володарский район» за 2022год, нормах налогового и бюджетного законодательства.

5. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, установил их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 381, 65, 69, 691, 692, 70, 72, 741, 781, 81 БК РФ.

6.Верхний предел муниципального долга предусмотрен:

- по состоянию на 01 января 2024 года в размере 5458,3 тыс. рублей;

- по состоянию на 01 января 2025 года в размере 2729,2 тыс. рублей;

- по состоянию на 01 января 2026 года в размере 0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 БК РФ.

7. Размер профицита бюджета на 2023 год планируется в объеме 2729,17 тыс. рублей, на 2024 год предусматривается профицит бюджета в сумме 2729,17 тыс. рублей, на 2025 год профицит в сумме 2729,17 тыс. рублей.

8.Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год составляет – 0,0008 % или 7,96 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ и не превышает 15% объема расходов бюджета за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

9. Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата МО «Володарский район» пришла к выводу о том, что проект решения Совета МО «Володарский район» «О бюджете МО «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и на плановый период 2024- 2025г.г.» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Володарский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и основным показателям прогноза социально-экономического развития района на 2023-2025 годы.

**7. Предложения**

На очередном заседании Совета МО «Володарский район» рассмотреть настоящее Заключение и учесть его при принятии Решения Совета муниципального образования по проекту бюджета МО «Володарский муниципальный район Астраханской области» на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годы».

Председатель

контрольно-счетной палаты

МО «Володарский район» Р. Б. Даутов