



от 15 декабря 2022 г.

№ 6

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения «О бюджете муниципального образования
«Тахтамукайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Тахтамукайский район» на проект решения «О бюджете МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее-Заключение), подготовлено в соответствии с ч. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ч. 2 ст.9 Федерального закона от 07.01.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 14 Положения О бюджетном устройстве и бюджетном процессе Тахтамукайского района, утвержденного решением Совета народных депутатов МО «Тахтамукайский район» от 20.11.2014 г. № 57 и ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Тахтамукайский район», утвержденного решением Совета народных депутатов от 29.10.2021г. № 4/48-4.

Рассмотрев проект решения «О бюджете МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», и основываясь на представленных документах и материалах к проекту решения, Контрольно-счетная палата МО «Тахтамукайский район» отмечает следующее.

Проект решения «О бюджете МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект бюджета, проект решения о бюджете, районный бюджет) внесен Администрацией МО «Тахтамукайский район» на рассмотрение депутатами в Совет народных депутатов МО «Тахтамукайский район» 14.11.2022 г. - в срок, установленный Бюджетным кодексом РФ, п.2 ст. 67 Устава МО «Тахтамукайский район» и ст. 13 решения Совета народных депутатов «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе Тахтамукайского района» - не позднее 15 ноября.

В соответствии со ст. 169 БК РФ принято постановление главы от 16.09.2021 г. № 973 «О Порядке и сроках составления проекта бюджета МО «Тахтамукайский район» на очередной финансовый год и плановый период», которым определено, что проект бюджета составляется на 3 года - очередной финансовый год и плановый период.

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с частью 1 статьи 12 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе Тахтамукайского района» на 3 года, то есть содержит показатели бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В ходе проведения экспертизы проекта местного бюджета и документов, представленных одновременно с ним, установлены следующие нарушения и замечания: состав показателей и документов, представленных с проектом бюджета, в основном соответствуют ст. 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, а также ст.13 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе Тахтамукайского района» (далее – Положение о бюджетном процессе).

Однако, в нарушение ст. 184.1, 184.2 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета не представлены:

- предварительные итоги социально –экономического развития за истекший период МО «Тахтамукайский район» ;*
- по 1 муниципальной программе не представлен паспорт программы.*

Анализ соответствия текстовых статей проекта решения бюджетному законодательству и муниципальным нормативно-правовым актам

Проведена экспертиза текстовой части проекта решения о бюджете и установлено следующее:

1. Представленный проект решения о бюджете соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета.

2. Предлагаются к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов и ведомственная структура расходов бюджета;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета Республики Адыгея и предоставляемых бюджетам сельских и городских поселений МО «Тахтамукайский район»;
- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов;
- источники финансирования дефицита бюджета;
- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года, и каждым годом планового периода, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

3. В текстовой части проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями ст. 78 БК РФ предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям-производителям товаров, работ и услуг.

4. П. 3 ст. 184.1 БК РФ, Положением о бюджетном процессе, определено, что законом (решением) о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). На второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В предоставленном проекте решения о бюджете общий объем условно утверждаемых расходов предусмотрен по подразделу 0113 и нормы БК РФ, в части условно утверждаемых расходов, соблюдены.

5. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году, на основании ч. 3 ст. 184.1 БК РФ, планируются к утверждению проектом бюджета в сумме 135176,0 тыс. руб., на 2024 год – 95714,0 тыс. руб., и на 2025 год - 93105,0 тыс. руб.

Текст проекта решения о бюджете в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения.

Предметом анализа являлся проект бюджета, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним.

В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей проекта бюджета с показателями бюджета на 2022 год, утвержденными решением Совета народных депутатов МО «Тахтамукайский район» от 23.12.2021 года № 120 «О бюджете муниципального образования «Тахтамукайский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения СНД от 26.10.2022 г. № 1) (далее - бюджет 2022 года), ожидаемыми показателями исполнения бюджета за текущий год (по оценке администрации района).

Проверкой соблюдения требований ст.36 БК РФ в части размещения проекта бюджета в средствах массовой информации нарушений не установлено. Проект бюджета с приложениями опубликован в районной газете «Согласие» от 29.10.2022г.

В соответствии с п. 2 ч. 3 ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» принято распоряжение главы МО «Тахтамукайский район» от 21.09.2021 г. № 1159 «О проведении публичных слушаний по проекту «О бюджете МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». О проведении публичных слушаний было опубликовано объявление на официальном сайте администрации МО «Тахтамукайский район» (<http://www.ta01.ru>). Публичные слушания по проекту бюджета МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.» проведены 10.11.2022 г.

Согласно ст. 33 БК РФ при составлении проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем, предусмотренных проектом бюджета расходов, соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита.

Представленный проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует ч. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе Тахтамукайского района (далее - Положение о бюджетном процессе).

Прогноз социально- экономического развития муниципального образования «Тахтамукайский район»

Прогноз социально- экономического развития МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы одобрен распоряжением главы МО «Тахтамукайский район» от 26.08.2022 г. № 457.

Исходными данными для разработки основных показателей прогноза социально - экономического развития Тахтамукайского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, анализа сложившейся ситуации социально- экономического развития муниципального образования «Тахтамукайский район» с учетом оценки ожидаемых результатов 2022 года и тенденций развития экономики и со-

циальной сферы в 2023-2025 годах с применением показателей инфляции и индексов-дефляторов, предложенных Министерством экономического развития России на 2023-2025 годы.

Прогноз социально-экономического развития МО «Тахтамукайский район» разработан в составе двух основных вариантов - базового и консервативного.

Консервативный вариант разработан на основе более медленных темпов экономического роста в районе на фоне аналогичных процессов в экономике Российской Федерации. Данный вариант предполагает в дальнейшем сравнительно невысокий, но устойчивый рост основных социально-экономических показателей.

Базовый вариант является благоприятным и предполагает в дальнейшем устойчивый рост экономики района и постепенное улучшение основных социально-экономических показателей. В рамках базового варианта прогнозируется постепенное увеличение темпов роста, которое будет увеличиваться в первую очередь увеличением инвестиций в основной капитал.

Контрольно-счетной палатой МО «Тахтамукайский район» выборочно проведен анализ отдельных статей, представленной Пояснительной записки к прогнозным показателям на 2023 год и на период до 2025 года (далее – пояснительная записка к прогнозным показателям социально-экономического развития) в части соответствия основных показателей:

Показатели	2021г. факт	2022г. оценка	2023г. прогноз		2024г. прогноз		2025г. прогноз	
			1-вар.	2-вар.	1-вар.	2-вар.	1-вар.	2-вар.
Инвестиции в основной капитал, (млн. руб.)	3830	5270	5490	5490	5730	5730	6070	6070
Оборот розничной торговли, (млн. руб.)	77503	92048	98848	99559	105372	108719	112874	119852
Фонд оплаты труда, (млн. руб.)	8473	9069	9886	9917	10755	10792	11552	11613
Темп роста фонда заработной платы, (%)		107,0	109,0	109,4	108,8	108,8	107,4	107,6

Прогноз социально-экономического развития характеризуется следующими показателями и тенденциями:

Инвестиции. Согласно пояснительной записке к прогнозным показателям социально-экономического развития представлена положительная динамика инвестиций в основной капитал относительно оценки 2022 года от 5270,0 млн. руб. до 5490,0 млн. руб. (первый вариант) и 5490,0 млн. руб. (второй вариант), в среднем прирост инвестиций составит 104,0 процента (первый и второй варианты).

Вместе с тем по оценке 2022 года инвестиции в основной капитал составят 5270,0 млн. руб., что составляет 137,6 процента к предыдущему году.

Согласно пояснительной записке к прогнозным показателям социально-экономического развития администрацией МО «Тахтамукайский район» ведется база инвестиционных площадок, проводится мониторинг по 176 инвестиционным проектам, которые реализованы и реализуются на территории района. Общий объем инвестиций по всем инвестиционным проектам составляет 48889,0 млн. руб.

Торговля. Согласно пояснительной записке к прогнозным показателям социально-экономического развития потребительский рынок имеет устойчивый характер развитой сетью предприятий торговли и доступности для населения. В последние годы сфера розничной торговли МО «Тахтамукайский район» претерпела изменения,

что связано с большим количеством крупных торговых центров, сетевыми предприятиями, автомобильными и торгово-техническими центрами, что привело к высокой концентрации продаж и, как следствие, товарооборота.

При формировании прогнозных показателей на 2023-2025 годы за основу была взята оценка 2022 года на основании итоговых показателей за 2021 год.

Оборот розничной торговли к предыдущему году в сопоставимых ценах в 2023-2025 году составит:

- розничный товарооборот на 2023 год в базовом, основном варианте составит 99559,0 тыс. руб., темп роста к оценке 2022 года составит 104,0 процента;
- розничный товарооборот на 2024 год в базовом, основном варианте составит 108719,0 тыс. руб., темп роста к оценке 2023 года составит 105,0 процентов;
- розничный товарооборот на 2025 год в базовом, основном варианте составит 119852,0 тыс. руб., темп роста к оценке 2024 года составит 106,0 процентов;

Занятость. Уровень регистрируемой безработицы в Тахтамукайском районе к концу 2021 года значительно уменьшился и составил 263 человека или 1,0 процент от численности экономически активного населения (27278 человек).

Показатели среднесписочной численности работников с 15630 человек в 2022 году увеличатся до 17686 человек (1- вариант) к 2025 году. В плановых периодах планируется постепенное увеличение численности и это свидетельствует о том, что предприятия расширяют свою деятельность, привлекают новых работников и могут обеспечить им условия труда.

Фонд оплаты труда. Согласно пояснительной записке к прогнозным показателям социально-экономического развития прогнозируемый:

- фонд оплаты труда на 2023 год в базовом, основном варианте составит 9917,0 млн. руб., темп роста к оценке 2022 года составит 109,3 процента;
- фонд оплаты труда на 2024 год в базовом, основном варианте составит 10792,0 млн. руб., темп роста к оценке 2023 года составит 108,9 процента;
- фонд оплаты труда на 2025 год в базовом варианте составит 11613,0 млн. руб., темп роста к 2024 году составит 107,6 процента.

Строительство. Строительство является одним из отраслей экономики района и ежегодно, эта отрасль всегда занимала доминирующее положение в структуре производства. Территория Тахтамукайского района является одним из перспективных центров роста экономики Республики Адыгея, где ведется масштабное жилищное строительство, возведение социальных объектов (школ, детских садов) имеется значительное количество трудовых ресурсов. Количество действующих строительных организаций в районе составляет 68 единиц. В целом, по отрасли наблюдается небольшой рост объемов строительно-монтажных работ. Строительство жилья в районе ведется в основном за счет собственных средств индивидуальных застройщиков, которые обеспечивают высокий темп роста. Сохраняется тенденция роста темпов строительства жилья.

За 2022 год предполагаемый ввод в эксплуатацию составит 353944 кв. м. недвижимости, в том числе под индивидуальное жилищное строительство 175524,0 кв. м., под многоквартирные дома 178420,0 кв. м.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов разработаны с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 10.08.2012 года № 181 «О Порядке разработки прогноза социально-экономического развития Республики Адыгея».

Годовой прогноз социально-экономического развития представляет собой систему показателей социально-экономического, научно-технического, инвестиционного развития района, а также развития внешнеэкономической деятельности на предстоящий год, обеспечивающих реализацию целей и приоритетов социально-экономического развития района, а также механизмы реализации указанных целей и приоритетов.

Разработка осуществлялась в соответствии с согласованной схемой порядка разработки прогноза социально-экономического развития, в которой определены порядок и основные этапы:

- выработка и обоснование мер, направленных на повышение жизненного уровня населения;
- развитие реального сектора экономики;
- стимулирование инвестиционной деятельности с целью обновления производства и инфраструктуры;
- развитие малого и среднего предпринимательства;
- стабилизация финансового положения предприятий;
- реализация социальных программ.

**Основные характеристики проекта бюджета
«О бюджете МО «Тахтамукайский район» на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Согласно Пояснительной записки проект решения «О бюджете муниципального образования «Тахтамукайский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» подготовлен в соответствии с требованиями федерального и регионального бюджетного законодательства, нормативно-правовых актов муниципального образования «Тахтамукайский район», исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и плановый период, с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости районного бюджета, обеспечения преемственности реализуемых целей и задач проводимой бюджетной политики в предыдущий период, а также применения механизма ограничения роста расходов районного бюджета при безусловной реализации действующих обязательств, в том числе в рамках утвержденных целевых программ МО «Тахтамукайский район».

Исходя из сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации, Республики Адыгея и основных параметров прогноза социально-экономического развития МО «Тахтамукайский район» на среднесрочную перспективу в ближайшие три года не будет наблюдаться значительного увеличения доходных параметров. Соответственно при планировании расходной части бюджета МО «Тахтамукайский район» проводилась политика принятия новых расходных обязательств только с учетом реальных возможностей районного бюджета МО «Тахтамукайский район» и оценкой прогнозируемых доходов бюджета МО «Тахтамукайский район» в долгосрочной перспективе.

В непростых экономических условиях, основной проблемой при исполнении бюджета является нахождение баланса между поставленными задачами государства и возможностями районного бюджета. Поэтому, необходимо обеспечить безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Основные направления налоговой политики муниципального образования «Тахтамукайский район» утверждены постановлением главы муниципального образования «Тахтамукайский район» от 16 сентября 2022 года № 974 «Об основных

направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тахтамукайский район» на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов».

Ключевым направлением бюджетной политики является обеспечение устойчивости и сбалансированности местного бюджета, формирование оптимальной структуры расходов бюджета, ориентированной на социально-экономическую стабильность и выполнение приоритетных обязательств наиболее эффективным способом.

Для достижения поставленных целей необходимо обеспечить решение следующих основных задач:

- повышение эффективности управления бюджетными расходами;
- осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности социально-экономической политики района;
- повышение эффективности оказания муниципальных услуг;
- повышение эффективности системы муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля;
- повышение открытости бюджетных данных, содействие развитию финансового образования и повышение уровня финансовой грамотности населения района.

Динамика основных параметров бюджета МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов характеризуется ограничением расходов бюджета рамками предельного размера дефицита.

Формирование доходной части районного бюджета на 2023-2025 годы осуществлено в проекте решения о бюджете на основе расчетов прогнозируемых объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет района в соответствии с пунктом 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика основных характеристик бюджета МО «Тахтамукайский район» представлена в таблице:

№ п/п	Показатели	2022 год (план)	Проект		
			2023 год	2024 год	2025 год
1	Доходы бюджета МО «Тахтамукайский район»	3081687	4720964	2424165	2333081
	в процентах к предыдущему году				
	Безвозмездные поступления	2040873	3277617	1341419	1193976
	Налоговые и неналоговые доходы	1040814	1443347	1082746	1139105
2	Расходы бюджета МО «Тахтамукайский район»	3135243	4766940	2446184	2356509
	в процентах к предыдущему году				
3	Дефицит бюджета МО «Тахтамукайский район»	-53556	- 45976	- 22019	- 23428
	в процентах к доходам бюджета МО «Тахтамукайский район», без учета безвозмездных поступлений	2,6	3,2	2,0	2,1
4	Верхний предел муниципального долга		на 01.01.2024 721673	на 01.1.2025 541373	на 1.01.2026 569552

Ожидаемое исполнение за 2023 год, согласно представленной информации, составит по доходам в сумме 4720964,0 тыс. руб. , по расходам в сумме 4766940,0 тыс. руб. и с дефицитом в сумме 45976,0 тыс. руб. или 3,2 процента от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Доходы бюджета МО «Тахтамукайский район» на 2023 год прогнозируются с увеличением к уровню предшествующего года на 1639277,0 тыс. руб. и составят

4720964,0 тыс. руб. Расходы районного бюджета предлагаются утвердить в сумме 4766940,0 тыс. руб., с учетом увеличения к уровню предшествующего года на 1631697,0 тыс. руб. или на 52,0 процента.

Проект бюджета вносится с дефицитом: 45976,0 тыс. руб. - на 2023 год (с уменьшением к 2022 году на 7580,0 тыс. руб.), 22019,0 тыс. руб. - на 2024 год, 23428,0 тыс. руб. - на 2025 год. Дефицит не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, и составит: в 2023 году - 3,2 процента, в 2024 году - 2,0 процента и в 2025 году - 2,1 процента.

Районный бюджет на 2024 год сформирован: по доходам в объеме 2424165,0 тыс. руб., по расходам - 2446184,0 тыс. руб.; на 2025 год: по доходам - 2333081,0 тыс. руб., по расходам - 2356509,0 тыс. руб. Дефицит бюджета 22019,0 тыс. руб. - на 2024 год, 23428,0 тыс. руб. - на 2025 год.

По сравнению с бюджетом на 2022 год объем межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета в 2023 году планируется со снижением на 60477,0 тыс. руб. или на 38,5 раза.

Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов бюджета МО «Тахтамукайский район» в проекте бюджета на 2023 год составит 2,0 процента, в 2024 году - 7,9 процента и в 2025 году - 1,8 процента.

Условно утверждаемые расходы бюджета - не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов, предусмотрены на 2024 год в сумме 28724,0 тыс. руб. (или 2,6 процента от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение). На 2025 год в сумме 65102,0 тыс. руб. (или 5,6 процента от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение).

Состав источников финансирования дефицита районного бюджета, предлагаемый в проекте бюджета, предусмотрен с учетом установленных требований статьи 96 БК РФ.

Источники финансирования дефицита районного бюджета приведены в таблице:

Наименование источников	2022 год (план)	Проект (тыс. руб.)		
		2023 год	2024 год	2025 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	- 1042	0	0	0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	0	0	0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0	0	0	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	- 1042	0	0	0
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	- 1042	0	0	0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 60600	0	0	0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	- 60600	0	0	0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	0	0	0	0

Федерации				
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0	0	0	0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	- 60600	0	0	0
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	- 60600	0	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	115198	45976	22019	23428
Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-3081687	- 4 720 964	-2 424 165	-2 333 081
Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-3081687	- 4 720 964	-2 424 165	-2 333 081
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-3081687	- 4 720 964	-2 424 165	-2 333 081
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-3081687	- 4 720 964	-2 424 165	-2 333 081
Уменьшение остатков средств бюджетов	3196885	4 766 940	2 446 184	2 356 509
Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	3196885	4 766 940	2 446 184	2 356 509
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	3196885	4 766 940	2 446 184	2 356 509
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	3196885	4 766 940	2 446 184	2 356 509
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	53556	45976	22019	23428

За счет источников финансирования дефицита районного бюджета должны быть обеспечены необходимые и обязательные для бюджета выплаты: на погашение задолженности по кредиту, полученному из Министерства финансов Республики Адыгея.

В 2024 и 2025 годах источниками финансирования дефицита определены также изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, получение кредитов от кредитных организаций.

В соответствии с бюджетным законодательством в источниках финансирования дефицита районного бюджета в 2022 году учтен возврат задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным ранее из Министерства финансов Республики Адыгея.

Доходы бюджета муниципального образования «Тахтамукайский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, формирование доходной части бюджета МО «Тахтамукайский район» на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов, осуществлено на основании требований федерального бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Адыгея, действующего налогового и бюджетного законодательства и нормативных актов Тахтамукайского района в соответствии с методиками и утвержденным решением Совета народных депутатов МО «Тахтамукайский район» от 20.11.2014 года № 57 «Об

утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе Тахтамукайского района).

Согласно проекту решения о бюджете доходы районного бюджета в 2023 году составят 4720964,0 тыс. руб., в 2024 году – 2424165,0 тыс. руб., в 2025 году – 2333081,0 тыс. руб.

Динамика и структура доходной части районного бюджета на 2022-2024 годы представлена в таблице:

Показатели	Утверждено бюджетом МО «Тахтамукайский район» на 2022 г. (с учетом изменений от 26.10.2022 г. № 1)	Проект решения на			Рост/снижение 2023 к 2022	Темп роста 2023 года к 2022 году	Темп роста 2024 года к 2023 году	Темп роста 2025 года к 2024 году
		тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2025 год, тыс. руб.	тыс. руб.	%	%
Доходы всего,	3081687	4720964	2424165	2333081	1639277	53,2	48,7	3,8
в том числе:								
Налоговые и неналоговые доходы	1040814	1443347	1082746	1139105	402533	38,7	25,0	5,2
Налоговые до-	914402	922910	930704	984898	8508	1,0	0,8	5,8
Неналоговые доходы	126412	520437	152042	154207	394025	311,7	70,8	1,4
Безвозмездные поступления	2040873	3277617	1341419	1193976	1236744	60,6	59,1	11,0

Анализ данных, представленных в таблице, свидетельствует о том, что доходы районного бюджета на 2023 год прогнозируются с увеличением на 1639277,0 тыс. руб. или на 53,2 процента по сравнению с бюджетом 2022 года.

В плановых периодах 2024 -2025 годах прогнозируется снижение доходов к предыдущему году.

На 2024 год заложено снижение доходов по сравнению с 2023 годом на 48,7 процента или на 2296799,0 тыс. руб. и в 2025 году также прогнозируется снижение доходов по сравнению с 2024 годом на 3,8 процента или на 91084,0 тыс. руб. Снижение уровня доходов районного бюджета обусловлено сокращением объема безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления на 2023 год предусматриваются в сумме 3277617,0 тыс. руб. с увеличением на 1236744,0 тыс. руб. или на 60,6 процента к показателям бюджета 2022 года. В 2024-2025 годах поступление запланировано со снижением к уровню 2024 года на 59,1 процента, а в 2025 году на 11,0 процентов.

Структура доходной части районного бюджета на 2022 - 2023 годы представлена в таблице:

Показатели	Доля, %		Отклонение	
	2022 год	2023 год	(+/-)	%
Доходы всего,	100,0	100,0	0,0	
в том числе:				
Налоговые и неналоговые доходы	33,8	30,6	-3,2	9,5

Налоговые доходы	87,9	63,9	-24,0	27,3
Неналоговые доходы	12,1	36,1	24,0	198,3
Безвозмездные поступления	66,2	69,4	3,2	4,8

Анализ структуры доходной части районного бюджета показывает, что районный бюджет на 2023 год сформирован более чем наполовину (69,4 процента) за счет безвозмездных поступлений, в основном из республиканского бюджета.

По сравнению с 2022 годом (66,2 процента) в структуре доходов районного бюджета доля безвозмездных поступлений в 2023 году возрастет на 3,2 процентных пункта и составит 69,4 процента, при одновременном уменьшении доли налоговых и неналоговых доходов с 33,8 процента в 2022 году до 30,6 процента в 2023 году.

На очередной бюджетный цикл прогнозируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в структуре районного бюджета с 30,6 процента в 2023 году до 48,8 процента в 2025 году.

Сведения об отклонениях в объемах показателей доходов в проекте решения о бюджете на 2023 год с утвержденными показателями доходов бюджета на 2022 год (в разрезе видов доходов) отражены в Приложении № 1 к Заключению.

Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете планируется общая сумма поступлений налоговых доходов в бюджет МО «Тахтамукайский район» в следующих объемах: на 2023 год - 922910,0 тыс. руб., 2024 год - 930704,0 тыс. руб., 2025 год - 984898,0 тыс. руб.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года, в 2023 году отмечается рост налоговых и неналоговых доходов - на 402533,0 тыс. руб. или на 38,7 процента, при этом рост налоговых доходов запланирован на 8508,0 тыс. руб. или на 1,0 процент. По неналоговым доходам отмечается рост доходов на сумму 394025,0 тыс. руб. или в 3,1 раза.

Вместе с тем, в 2024 году планируется снижение налоговых и неналоговых доходов районного бюджета по сравнению с 2023 годом на 360601,0 тыс. руб., а в 2025 году по сравнению с 2024 годом незначительный рост - на 56359,0 тыс. руб. по оценке ожидаемого исполнения районного бюджета за 2022 год, согласно которой в 2022 году поступление доходов бюджета составит - 3087443,0 тыс. руб.

Данные об основных налоговых доходах проекта решения о бюджете представлены в таблице:

Показатели	Оценка		Проект решения о бюджете				Отклонение 2023 г. к оценке 2022 г.	
	2022, тыс. руб.	Уд вес, %	2023, тыс. руб.	Уд вес, %	2024, тыс. руб.	2025, тыс. руб.	тыс. руб.	%
Налоговые доходы	914402	100	922910	100	930704	984898	8508	100,9
Налог на доходы физических лиц	301482	33,0	299276	32,4	296368	314535	- 2206	99,3
Налоги на товары (работы, услуги)	179	0,0	179	0,0	181	185	0	100
-доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	179	0,0	179	0,0	181	185	0	100
Налоги на совокупный доход	338455	37,0	346107	37,5	353651	388971	7652	102,3

Налоги на имущество	257358	28,1	257615	27,9	260423	260814	257	102,3
-налог на имущество организаций	257358	28,1	257615	27,9	260423	260814	257	100,1
Налоги, сборы, платежи за пользование природными ресурсами	1024	0,1	1900	0,2	2070	2202	876	185,5
Государственная пошлина	15904	1,7	17833	1,9	18011	18191	1929	112,1

К числу основных доходных источников в поступлениях налоговых доходов проекта решения о бюджете на 2023 год определены: налог на совокупный доход – 37,5 процента (в 2022 году – 37,0 процентов), налог на доходы физических лиц, доля которого составит 32,4 процента (в 2022 году – 33,0 процента), налог на имущество организаций – 27,9 процента (в 2022 году – 28,1 процента).

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусматриваются следующие назначения по наиболее значимым налоговым доходам.

1. Налог на совокупный доход.

Наибольшую долю в структуре налоговых доходов, согласно проекту решения о бюджете, будет занимать налог на совокупный доход – 37,5 процента от общего объема налоговых платежей.

Поступления налога на совокупный доход на 2023 год в проекте решения о бюджете предусмотрены в сумме 346107,0 тыс. руб., что выше бюджета на 2022 год на 7652,0 тыс. руб., или на 2,3 процента; в 2024 году – 353651,0 тыс. руб., рост на 7544,0 тыс. руб. или на 2,2 процента по отношению к уровню 2023 года, в 2025 году – 388971,0 тыс. руб. рост на 35320,0 тыс. руб. или на 10,0 процентов по отношению к уровню 2024 года. Удельный вес данного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета составляет 24,0 процента.

2. Налог на доходы физических лиц прогнозируется:

на 2023 год в сумме 299276,0 тыс. руб., на долю которого приходится 32,4 процента;

на 2024 год в сумме 296368,0 тыс. руб. или 31,8 процента;

на 2025 год в сумме 314535,0 тыс. руб. или 31,0 процент.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрено снижение поступлений на 2206,0 тыс. руб., или на 0,7 процента.

В 2024 - 2025 годах поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 296368,0 тыс. руб. (снижение на 1,0 процент к 2023 году) и 314535,0 тыс. руб. (рост на 6,1 процента к 2024 году).

3. Налог на имущество организаций.

В структуре налоговых доходов, согласно проекту решения о бюджете, будет занимать налог на имущество организаций – 27,9 процента от общего объема налоговых платежей.

Поступления налога на имущество организаций предусматриваются в проекте решения о бюджете на 2023 год в сумме 257615,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год на 257,0 тыс. руб. или на 0,1 процента, в 2024 году предусмотрено 260423,0 тыс. руб., в 2025 году – 260814,0 тыс. руб. Удельный вес данного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета составляет 17,8 процента.

4. Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты на 2023 год запланированы в сумме 179,0 тыс. руб. Доля поступлений по акцизам в бюджет района в налоговых доходах 2022 года составит 0,02 процента. В 2024 - поступление акцизов прогнозируется в размере 181,0 тыс. руб. В 2025 году – 185,0 тыс. руб.

Прогнозируемый объем доходов от акцизов является одним из источников бюджетных ассигнований дорожного фонда Тахтамукайского района.

5. Налоги, сборы, платежи за пользование природными ресурсами.

Небольшую долю в структуре налоговых доходов, согласно проекту решения о бюджете, будут занимать налоги, сборы, платежи за пользование природными ресурсами - 0,2 процента от общего объема налоговых платежей.

Поступления платежей за пользование природными ресурсами на 2023 год в проекте решения о бюджете предусмотрены в сумме 1900,0 тыс. руб., что выше бюджета на 2022 год на 876,0 тыс. руб., или на 85,5 процента; в 2024 году – 2070,0 тыс. руб., в 2025 году – 2202,0 тыс. руб. Удельный вес данного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет 0,1 процента.

6. Государственная пошлина.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61 БК РФ расчет произведен по нормативу 100 процентов подлежащей зачислению в бюджет государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями, за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций.

Общий объем поступлений госпошлины в бюджет в 2023 году прогнозируется в сумме 17833,0 тыс. руб., с увеличением к ожидаемому исполнению в 2022 году на 1929,0 тыс. руб., или на 12,1 процента.

Поступление государственной пошлины в 2024-2025 годах прогнозируется в сумме 18011,0 тыс. руб. (с ростом на 1,0 процент к 2023 году) и 18191,0 тыс. руб. (с ростом на 1,0 процент к 2025 году) соответственно.

Неналоговые доходы

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2023 году составят 520437,0 тыс. руб., что больше уточненных бюджетных назначений 2022 года на 394025,0 тыс. руб., или в 3,1 раза. На 2024 -2025 годы бюджетные назначения запланированы в размере 152042,0 тыс. руб. и 154207,0 тыс. руб. соответственно, со снижением к 2023 году на 368395,00 тыс. руб. или на 29,2 процента, и с ростом к 2024 году на 2165,0 тыс. руб. или на 1,4 процента.

Удельный вес неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета незначителен и составляет 36,1 процента.

Прогноз поступления неналоговых доходов в 2023-2025 гг., их структура в сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год представлен в таблице.

Показатели	Оценка 2022 года	Уд. вес в %	Проект решения о бюджете				Отклонение 2023 г. к оценке 2022 г.	
			2023	Уд. вес в %	2024	2025	тыс. руб.	%
Неналоговые доходы	126412	12,1	520437	36,1	152042	154207	394025	411,7

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	100524	79,5	100464	19,3	101561	102807	60	99,9
плата за негативное воздействие на окружающую среду	855	0,7	898	0,2	943	990	43	105,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2525	2,0	1482	0,3	1631	1794	1043	58,7
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19208	15,2	413523	79,5	43430	43691	394315	2152,9
прочие неналоговые доходы	3300	2,6	4070	0,8	4477	4925	770	123,3

В структуре неналоговых доходов бюджета Тахтамукайского района в 2023 году наибольшую долю - 79,5 процента составляют доходы, от продажи материальных и нематериальных активов.

Повышение неналоговых доходов районного бюджета на 2023 год прогнозируется за счет повышения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 394315,0 тыс. руб. или в 21,5 раза.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений на 2023 -2025 гг. планируется на основании прогнозируемого объема межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Республики Адыгея.

Проектом решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. безвозмездные поступления предусмотрены в виде:

(тыс. руб.)

Статья безвозмездных поступлений	2021 г. Факт	2022 г. оценка	2023 г. прогноз	2024 г. прогноз	2025 г. прогноз	Отклонение (+ ; -)			
						2022/2021	2023/2022	2024/2023	2025/2024
Поступления из бюджетов других уровней	1028542	2046629	2877617	1341419	1193976	1018087	830988	-1536198	-147443
Дотация	3615	2955	0	0	0	-660	-2955	0	0
Субсидии	215414	1049336	1912694	267827	171226	833922	863358	-1644867	-96601
Субвенции	719185	837369	868430	881365	981463	118184	31061	12935	100098
Иные межбюджетные трансферты	90328	156969	96493	192227	41287	66641	-60476	95734	-150940
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-5379	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие безвозмездные поступления	0	0	400000	0	0	0	400000	0	0
Всего безвозмездных поступлений	1023163	2046629	3277617	1341419	1193976	1023466	1230988	1936198	-147443

По сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в проекте решения о бюджете на 2023 год увеличивается на 830988,0 тыс. руб., или на 40,6 процента, преимущественно за счет увеличения субсидий на 863358,0 тыс. руб. (на 82,3 процента), субвенций на 31061,0 тыс. руб. (на 3,7 процента) и за счет снижения объема дотаций на 2955,0 тыс. руб. и иных межбюджетных трансфертов на 60476,0 тыс. руб. (на 61,5 процента).

Увеличение общих объемов безвозмездных поступлений связано с планированием в республиканском бюджете субсидий, прочих безвозмездных поступлений и иных межбюджетных трансфертов на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов.

Безвозмездные поступления из республиканского бюджета на 2023 год предусмотрены проектом решения о бюджете в форме дотаций, субсидий, субвенций, прочих безвозмездных поступлений, иных межбюджетных трансфертов, из них:

- **субсидии** запланированы в сумме 1912694,0 тыс. руб., что на 82,3 процента или на 863358,0 тыс. руб. выше оценки поступлений 2022 года, на 2024 год – 267827,0 тыс. руб. со снижением на 1644867,0 тыс. руб. или на 86,0 процентов к уровню 2023 года, на 2025 год – 171226,0 тыс. руб., с уменьшением на 96601,0 тыс. руб. или на 36,1 процента к уровню 2024 года;

- **субвенции** предусмотрены в сумме 868430,0 тыс. руб., что на 3,7 процента или на 31061,0 тыс. руб. выше оценки поступлений 2022 года, на 2024 год – 881365,0 тыс. руб., что на 1,5 процента или на 12935,0 тыс. руб. выше, чем в 2023 году, на 2025 год – 981463,0 тыс. руб., с ростом на 11,4 процента или 100098,0 тыс. руб. к уровню 2024 года;

- **иные межбюджетные трансферты** запланированы в сумме 96493,0 тыс. руб., что на 60477,0 тыс. руб. или на 38,5 процента ниже оценки поступлений 2022 года, на 2024 год запланированы в сумме 192227,0 тыс. руб. или на 95734,0 тыс. руб. или на 99,2 процента ниже 2023 года, в 2025 году запланированы в сумме 41287,0 тыс. руб. или на 150940,0 тыс. руб. или на 78,5 процента ниже 2024 года.

- **прочие безвозмездные поступления** запланированы в 2023 году в сумме 400000,0 тыс. руб.

Сокращение безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в 2024 году к уровню 2023 года планируется на сумму 1536198,0 тыс. руб. или на 59,1 процента, что обусловлено уменьшением:

- объема субсидий на 1644867,0 тыс. руб. или на 86,0 процентов;
- прочих безвозмездных поступлений на 400000,0 тыс. руб. или на 100,0 процентов.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней в 2025 году предусмотрены в бюджете к уровню 2024 года с уменьшением на 147443,0 тыс. руб. или на 11,0 процентов, в том числе:

- со снижением объема субсидий на 96601,0 тыс. руб. или на 36,1 процента;
- иные межбюджетные трансферты на 150940,0 тыс. руб. или на 78,5 процента.

В 2023 году доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета Тахтамукайского района составит 69,4 процента (3277617,0 тыс. руб.), в плановом периоде 2024 года снизится до 55,3 процента, а в 2025 году до 51,2 процента.

Предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального долга

Согласно требованиям статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный, решением о местном бюджете на очередной финансовый год, общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии со статьей 8 проекта решения о бюджете верхний предел муниципального долга МО «Тахтамукайский район» предлагается утвердить:

по состоянию на 01.01.2024 года в размере 721673,0 тыс. руб., что составляет 50,0 процентов от планируемых доходов 2023 года (1443347,0 тыс. руб.) районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;

по состоянию на 01.01.2025 года в размере 541373,0 тыс. руб., что составляет 50,0 процентов от планируемых доходов 2024 года (1082746,0 тыс. руб.) районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;

по состоянию на 01.01.2026 года в размере 569552,0 тыс. руб., что составляет 50,0 процентов от планируемых доходов 2025 года (1139105,0 тыс. руб.) районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Показатели муниципального внутреннего долга МО «Тахтамукайский район» приведены в таблице (тыс. руб.):

Показатели	2022 год (решение)	2023 год (проект бюджета)	2024 год (проект бюджета)	2025 год (проект бюджета)
Общий объем доходов бюджета МО «Тахтамукайский район», без учета объема безвозмездных поступлений	1040814	1443347	1082746	1139105
Предельный объем муниципального внутреннего долга МО «Тахтамукайский район»	520407	721673	541373	569552
Отношение предельного объема муниципального внутреннего долга к доходам бюджета МО «Тахтамукайский район», без учета объема безвозмездных поступлений, %	50	50	50	50
Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Тахтамукайский район»	520407	721673	541373	569552
Отношение верхнего предела муниципального долга к доходам бюджета МО «Тахтамукайский район», без учета объема безвозмездных поступлений, %	50	50	50	50
Внутренние заимствования (привлечение/ погашение)	0	0	0	0
Отклонения внутренних заимствований по отношению к 2022 году	0	0	0	0

Предлагаемые параметры соответствуют ограничениям, установленным статьей 107 БК РФ, и не превышают общий годовой объем доходов районного бюджета на соответствующие финансовые годы без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований МО «Тахтамукайский район» (приложение № 7 к проекту бюджета) предоставление

муниципальных гарантий МО «Тахтамукайский район» в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

Согласно статьи 9 предлагается утвердить программу предоставления бюджетных кредитов в МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение к проекту бюджета № 8) в сумме на:

2023 год -0,0 тыс. руб.;

2024 год -0,0 тыс. руб.;

2025 год -0,0 тыс. руб.

Расходы бюджета МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, формирование расходов районного бюджета производилось исходя из следующих основных подходов:

учтены расходные обязательства, обусловленные действующими нормативными правовыми актами МО «Тахтамукайский район»;

расходы на исполнение нормативных публичных обязательств предусмотрены в полном объеме исходя из действующего на момент планирования бюджетных проектировок нормативно-правовых актов МО «Тахтамукайский район»;

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Тахтамукайский район» утверждены постановлением главы МО «Тахтамукайский район» от 16 сентября 2022 года № 974 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и плановый период 2024-го и 2025-го годов». Ключевым направлением бюджетной и налоговой политики является обеспечение устойчивости и сбалансированности местного бюджета, формирование оптимальной структуры расходов бюджета, ориентированной на социально-экономическую стабильность и выполнение приоритетных обязательств наиболее эффективным способом. Для достижения поставленных целей необходимо обеспечить решение следующих задач:

- повышение эффективности управления бюджетными расходами;
- осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности социально-экономической политики района;
- повышение эффективности оказания муниципальных услуг;
- повышение эффективности системы муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля;
- повышение открытости бюджетных данных, содействие развитию финансового образования и повышение уровня финансовой грамотности населения района.

Базовые объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств на 2023-2025 годы скорректированы на прогнозируемый уровень потребительской инфляции, на сумму расходов, возникших в результате структурных и организационных преобразований в установленных сферах деятельности, а также увеличиваются на суммы, необходимые для реализации решений, принятых или планируемых к принятию в 2023 году и подлежащих учету при уточнении районного бюджета на текущий год.

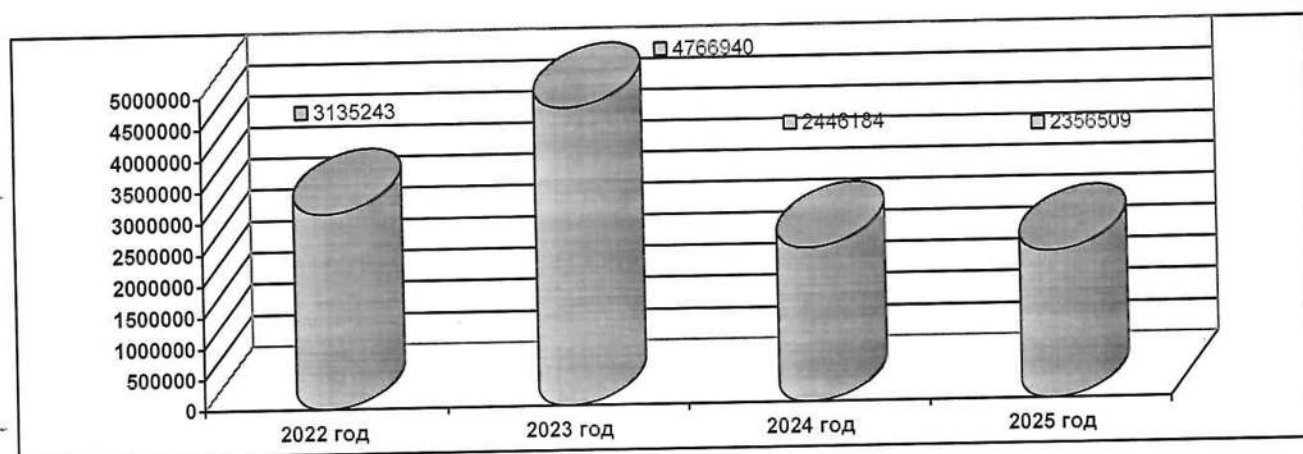
В составе представленных документов отсутствуют расчеты и обоснования расходов, в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность расходов (выделения бюджетных средств).

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов общий объем расходов бюджета планируется к утверждению на:

2023 год в сумме 4766940,0 тыс. руб.;

2024 год в сумме 2446184,0 тыс. руб.;
2025 год в сумме 2356509,0 тыс. руб.

**Динамика расходов бюджета
МО "Тахтамукайский район" на 2023-2025 гг.**



Общий объем расходов местного бюджета на 2023 год в сравнении с показателем 2022 года увеличивается на 1631697,0 тыс. руб. или на 52,0 процента.

Анализ расходов районного бюджета на 2023 – 2025 гг. по разделам классификации расходов бюджета в сравнении с общей суммой расходов районного бюджета представлен в таблице:

представлен в таблице:

раз- дел	Наименование раздела	2022 год (бюджет с учетом изменений)		Проект бюджета					
				на 2023 год		плановый период			
		тыс. руб.	Уд.вес, %	тыс. руб.	Уд.вес, %	на 2024 год, тыс. руб.	Уд.ве с, %	на 2025 год, тыс. руб.	Уд.вес, %
ВСЕГО РАСХОДОВ, в том числе		3135243	100,0	4766940	100,0	2446184	100,0	2356509	100,0
условно утверждаемые расходы									
O1	Общегосударственные расходы	183930	5,9	206024	4,3	217519	8,9	260751	11,1
O4	Национальная экономика	350280	11,1	193522	4,1	263067	10,8	112414	4,8
O5	Жилищно-коммунальное хозяйство	129514	4,1	50	0,0	50	0,0	50	0,0
O7	Образование	2087830	66,6	4013554	84,2	1558079	63,7	1658432	70,4
O8	Культура	145168	4,6	129690	2,7	136472	5,6	135859	5,8
O10	Социальная политика	58583	1,9	83229	1,7	43865	1,8	41344	1,7
-11	Физическая культура и спорт	95797	3,1	98212	2,1	187098	7,6	106756	4,5
12	Средства массовой ин- формации	18179	0,6	21821	0,5	21696	0,9	22565	0,9
13	Обслуживание госуда- рственного и муниципа- льного долга	65	0,0	0,0	0,0		0,0		0,0
14	Межбюджетные транс- ферты общего характера бюджетам субъектов Рос- сийской Федерации и му- ниципальных образований	65897	2,1	20838	0,4	18338	0,7	18338	0,8

Отношение к предыдущему году (тыс.руб.)		1631697		-2320756		-89675	
к предыдущему году в процентах		52,0		51,3		96,3	

Наблюдается рост общего объема расходов районного бюджета на 2023 год в сравнении с уточненными показателями бюджета 2022 года на 1631697,0 тыс. руб. или на 52,0 процента, а в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения снижение составит 51,8 процента.

В структуре расходов районного бюджета по разделам классификации расходов наибольший удельный вес в 2023 - 2025 годах приходится на расходы:

по разделу «Образование»: в 2023 году – 84,2 процента, в 2024 году – 63,7 процента, в 2025 году – 70,4 процента;

по разделу «Общегосударственные расходы»: в 2023 году – 4,3 процента, в 2024 году – 8,9 процента, в 2025 году – 11,1 процента;

- по разделу «Национальная экономика» в 2023 году – 4,1 процента, в 2024 году – 10,8 процента, в 2025 году – 4,8 процента;

- по разделу «Культура, кинематография»: в 2023 году – 2,7 процента, в 2024 году – 5,6 процента, в 2025 году – 5,8 процента.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году в абсолютном и процентном выражении в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2022 года планируется по следующим разделам:

-0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 22094,0 тыс. руб. или на 12,0 процентов;

-0700 «Образование» на сумму 1925724,0 тыс. руб. или на 92,2 процента;

-1000 «Социальная политика» на сумму 24646,0 тыс. руб. или на 42,1 процента;

-1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 2415,0 тыс. руб. или на 2,5 процента;

-1200 «Средства массовой информации» на сумму 3642,0 тыс. руб. или на 20,0 процентов.

Снижение бюджетных ассигнований планируется по следующим разделам:

-0400 «Национальная экономика» на сумму 156758,0 тыс. руб. или на 55,2 процента;

-0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 129464,0 тыс. руб. или на 99,0 процентов;

-0800 «Культура» на сумму 15478,0 тыс. руб. или на 10,7 процента;

-1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 65,0 тыс. руб. или на 100,0 процентов;

-1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на сумму 45059,0 тыс. руб. или на 68,4 процента.

Показатели расходной части бюджета в 2023 году (по сравнению с 2022 годом) планируются с ростом на 52,0 процента, в 2024 году (по сравнению с 2023 годом) планируются со снижением на 48,7 процента, в 2025 году (по сравнению с 2024 годом) со снижением на 3,7 процента.

Доля финансирования программных мероприятий в структуре расходов бюджета: в 2023 г. – 91,8%; в 2024 г. – 77,0%; в 2025г. – 84,3%.

Приоритетными направлениями расходов районного бюджета, как и в предыдущие годы, по-прежнему остаются расходы, направляемые на образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику, средства массовой информации. Так, общий объем бюджетных ассигнований на осуществление расходов в

области образования, культуры, социальной политики, СМИ, физической культуры и спорта составит в 2023 году – 4346506,0 тыс. руб. (или 91,2 % от общих расходов) рост на 1940949,0 тыс. руб. от уровня 2022 года , в 2024 году- уменьшится на 2399296,0 тыс. руб. (или 44,8 %) и в 2025 году уменьшится на – 24007,0 тыс. руб. (или 1,2 %).

Основную долю в расходной части проекта бюджета на 2023 год, как и в предыдущие годы, занимают расходы, направляемые на образование (84,2%), на культуру (2,7 %) и физическую культуру и спорт (2,1 %).

Бюджет МО «Тахтамукайский район сформирован в программном формате на основе 26 муниципальных программ и 8 ведомственных программ.

Постановлением главы МО «Тахтамукайский район» от 12.10.2022 г. № 1160 утверждён «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в МО «Тахтамукайский район» (далее-Порядок). Согласно утверждённому Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого главой МО «Тахтамукайский район». Перечень муниципальных и ведомственных программ, планируемых к финансированию из бюджета МО «Тахтамукайский район» на 2023 год утверждены постановлениями главы МО «Тахтамукайский район» от 12.10.2022 №1161 «О внесении изменений и дополнений в Постановление №969 от 15.09.2022 года «Об утверждении перечня муниципальных программ администрации МО «Тахтамукайский район» для реализации на территории района на 2023 год» (далее – Постановление № 1161) и Постановление от 12.10.2022 г. №1177 «О внесении изменений и дополнений в Постановленис № 970 от 15.09.2022 года «Об утверждении перечня ведомственных программ администрации МО «Тахтамукайский район» для реализации на территории района на 2023 год» (далее – Постановление № 1177).

Анализ расходов в разрезе муниципальных программ (далее-МП), ведомственных целевых программ, не включенных в состав муниципальных программ МО «Тахтамукайский район» (далее – ВП) и непрограммных направлений деятельности к расходам районного бюджета на 2023 – 2025гг. представлен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Бюджет на 2022 г. с уче- том изменений	Проект		
			2023г.	2024г.	2025г.
ВСЕГО расходов, из них:		3135243	4766940	2446184	2356509
1.	Расходы на непрограммные направления деятельности, в том числе	572387	388638	563231	370005
	в процентах от общих расходов	18,3	8,2	23,0	15,7
	расходы на руководство и управление в сфере установлен-ных функций	149240	142950	146613	152791
	расходы на реализацию иных мероприятий в рамках непро-граммных расходов	423147	245688	416618	217214
	Расходы на реализацию МП и ВП, из них	2562856	4378302	1882953	1986504
2.	в процентах от общих расходов	81,7	91,8	77,0	84,3

расходы на реализацию ВП, не включенные в состав муниципальных программ	43578	46561	35075	35812
расходы на реализацию муниципальных программ	2519278	4331741	1847878	1950692

В общем объеме бюджетных ассигнований на 2023 год бюджетные ассигнования на:

- непрограммные направления деятельности составляют 8,2 процента, с уменьшением к показателю 2022 года на 183749,0 тыс. руб. или на 32,1 процента;
- реализацию МП и ВП составляют 91,8 процента, с ростом к показателю 2022 года на 1815446,0 тыс. руб. или на 170,8 процента.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию 26 муниципальных программ и 8 ведомственных программ МО «Тахтамукайский район» предлагается к утверждению на 2023 год п. 2 ст. 3 проекта бюджета (приложение № 5 и № 6 к проекту бюджета) с объемами финансирования 4331741,0 тыс. руб. и 46561,0 тыс. руб. соответственно.

Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ проекта районного бюджета на 2023 год с бюджетом 2022 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение № 2 к Заключению).

Анализ программных и непрограммных расходов изложен в соответствующих разделах Заключения.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования закрепляются за 7 главными распорядителями средств бюджета. Информация о структуре бюджетных ассигнований на 2023 год по главным распорядителям средств районного бюджета, представлена в приложении № 3 к Заключению.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» согласно представленному проекту бюджета расходы районного бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 206024,0 тыс. руб., что больше уровня 2022 года на 22094,0 тыс. руб. или на 12,0 процентов. В общей структуре расходов районного бюджета расходы данного раздела составляют 4,3 процента. Наблюдается рост расходов по данному разделу, в основном, за счет резервного фонда (20000,0 тыс. руб.)

Расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году будут осуществлять 6 распорядителей (получателей) бюджетных средств. Наиболее крупные из них Администрация МО «Тахтамукайский район», Управление финансов администрации.

В разделе предусматриваются расходы на реализацию не входящих в муниципальные программы двух ВП: «О противодействии коррупции в МО "Тахтамукайский район" на 2023-2025 гг.» с объемом финансирования в сумме 6668,0 тыс. руб. и «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время на 2023-2025 гг.» с объемом финансирования в сумме 800,0 тыс. руб.

В рамках непрограммных направлений расходов по подразделу 0111 «Резервные фонды» в 2023 году запланированы ежегодные бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в объеме 20000,0 тыс. руб. Сравнение предусмотренных средств резервного фонда производится с бюджетом на 2022 год в первоначальной редакции, в связи с тем, что средства резервного фонда Администрации в течение 2022 года перераспределены в другие разделы бюджетной классификации.

Анализ расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» приведен в таблице:

№ п/п	Наименование	2022 год		2023 год		Рост (+), снижение (-)	
		Объем средств	Доля в разделе	Объем средств	Доля в разделе		
		(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	тыс. руб.	%
1.	Расходы на муниципальные программы, из них:	6770	4,2	29247	15,7	-22477	432,0
1.1.	Гармонизация межнациональных отношений и развития национальных культур на территории МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.	100	0,1	100	0,1	0	100,0
1.2.	Профилактика правонарушений на 2023-2028 гг.	900	0,6	900	0,5	0	100,0
1.3.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних на 2023-2028 гг.	200	0,1	200	0,1	0	100,0
1.4.	Энергосбережение и энергоэффективность на объектах социальной сферы в МО Тахтамукайский район на 2023-2028 годы	500	0,3	620	0,3	120	124,0
1.5.	Обеспечение социально-значимых объектов жизнеобеспечения резервными источниками энергосбережения резервными источниками энергосбережения на 2023-2028 гг.	1490	0,9	2134	1,1	644	143,2
1.6.	Обеспечение безопасности дорожного движения в МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.	110	0,1	210	0,1	100	190,9
1.7.	Основные мероприятия по противодействию проявлений терроризма и экстремизма на территории МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.	1637	1,0	2203	1,2	566	134,6
1.8.	Санитарное и экологическое благополучие МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.	958	0,6	425	0,2	-533	44,4
1.9.	Улучшение демографической ситуации в МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.	800	0,5	1100	0,6	300	137,5
1.10.	Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Тахтамукайского района на 2023-2028 гг.	75	0,0	150	0,1	75	200,0
1.11.	Укрепление общественного здоровья в МО Тахтамукайский район на 2023-2028 годы	0	0,0	30	0,0	30	0,0
1.12.	Строительство, реконструкция и кап. ремонт объектов соц.сферы, инженерной инфраструктуры, объектов благоустройства на территории МО Тахтамукайский район на 2023-2028	0	0,0	20875	11,2	20875	0,0
1.13.	Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на территории МО Тахтамукайский район на 2023-2028 гг.	0	0,0	300	0,2	300	0,0
2.	Расходы на реализацию ВП, не входящие в муниципальные программы	8215	5,1	7468	4,0	-747	90,9
3.	Расходы на непрограммные направления деятельности	147445	90,8	149309	80,3	1864	101,3
	Всего расходов по разделу	162430,0	100,0	186024,0	100,0	23594	114,5
Справочно: из таблицы исключен объем резервного фонда Администрации на 2022 год в сумме 21500,0 тыс. руб., на 2023 год – в сумме 20000,0 тыс. руб.							

- Значительная часть объемов финансирования – 149309,0 тыс. руб. (80,3 %) по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в рамках непрограммных

расходов.

- Расходы раздела в разрезе подразделов представлены в таблице:

Наименование	2022 год		2023 год		Рост (+), снижение(-)	
	Объем средств	Доля в	Объем средств	Доля в	тыс. руб.	в %
	(тыс. руб.)	разделе (%)	(тыс. руб.)	разделе (%)		
Функционирование высшего должностного лица Российской Федерации, муниципального образования	1851	1,0	1838	0,9	-13	99,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и муниципальных образований	6999	3,8	8006	3,9	-1007	114,4
Функционирование Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти, субъектов РФ, местных администраций	82146	44,7	77813	37,8	-4333	94,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового(финансово-бюджетного) надзора	24313	13,2	26158	12,7	1845	107,6
Обеспечение выборов и референдумов	3327	1,8	0	0,0	-3327	0,0
Резервные фонды	2661	1,4	20000	9,7	17339	751,6
Другие общегосударственные вопросы	63633	34,1	72209	35,0	9576	115,3
Всего по разделу 0100:	183930	100,0	206024	100,0	22094	112,0

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в проекте бюджета предусмотрены расходы на содержание главы МО "Тахтамукайский район" в 2023 году в сумме 1838,0 тыс. руб. и на плановый период 2024 год – 1897,0 тыс. руб. и на 2025 год - 1973 тыс. руб.

По подразделу «0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в проекте бюджета предусмотрены расходы в сумме 8006,0 тыс. руб., в том числе на содержание председателя Совета народных депутатов МО "Тахтамукайский район" в сумме 1733,0 тыс. руб. и центрального аппарата Совета народных депутатов в сумме 6273,0 тыс. руб.

На содержание Совета народных депутатов предусмотрено в проекте бюджета на плановый период 2024 год – 6735,0 тыс. руб. и на 2025год -7005,0 тыс. руб.

По подразделу 0104 «Функционирование Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на функционирование органов местной администрации проектом бюджета предлагается в 2023 году направить 77813,0 тыс. руб. , что меньше предыдущего года на 4333,0 тыс. руб. или на 5,3 процента, на плановый период 2024 год -79570,0 тыс. руб. и на 2025 год - 83071,0 тыс. руб.

На подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» предлагается направить:

в 2023 году 26158,0 тыс. руб., в том числе, Управлению финансов 17750,0 тыс. руб. и Контрольно-счетной палате 8408,0 тыс. руб. соответственно;

в 2024 году 26607,0 тыс. руб., в том числе, Управлению финансов 18009,0 тыс. руб. и Контрольно-счетной палате 8598,0 тыс. руб. соответственно;

в 2025 году 27670,0 тыс. руб. Управлению финансов 18730,0 тыс. руб. и Контрольно-счетной палате 8940,0 тыс. руб. соответственно.

Для целей финансового обеспечения непредвиденных расходов ст. 81 БК РФ предусматривается создание в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций). В представленном проекте решения о бюджете по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены средства бюджета на формирование средств резервного фонда для финансирования непредвиденных расходов, которые не запланированы в районном бюджете, а возникают в течение бюджетного года. Размер резервного фонда составляет 20000,0 тыс. руб. или 9,7 процента от общего объема расходов бюджета и не превышает требования статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На плановый период 2024-2025 гг. предусматривается резервный фонд по 20000,0 тыс. руб.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 72209,0 тыс. руб., на плановый период 2024 год - 82710,0 тыс. руб., и на 2025 год - 121032,0 тыс. руб.

Проектом бюджета планируется направить на:
содержание муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» в 2023 году - 6921,0 тыс. руб., на плановый период 2024 год - 7022,0 тыс. руб., и на 2025 год - 7302,0 тыс. руб.;

содержание муниципального казенного учреждения «Центр административно-технического обслуживания» в 2023 году - 25083,0 тыс. руб., на плановый период 2024 год - 27076,0 тыс. руб., и на 2025 год - 28156,0 тыс. руб.;

реализацию 13 районных муниципальных и 2 ведомственных программ в 2023 году - 36715,0 тыс. руб., на плановый период 2024 год - 16031,0 тыс. руб., и на 2025 год - 16470 тыс. руб.;

содержание муниципального казенного учреждения «ЕДДС» в 2023 году - 3226,0 тыс. руб., на плановый период 2024 год - 3593,0 тыс. руб., и на 2025 год - 3738,0 тыс. руб.;

осуществление государственных полномочий Республики Адыгея в сфере административных правоотношений на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. по 264,0 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» проектом бюджета предлагается утвердить в 2023 году ассигнования в сумме 193522,0 тыс. руб., удельный вес которых в общей сумме расходов составит 4,1 процента. По отношению к 2022 году наблюдается снижение плановых бюджетных ассигнований на 156758,0 тыс. руб. или на 44,8 процента.

Проектом бюджета планируется направить на сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 0405) на содержание Конно-спортивного комплекса «Шагди» - 6807,0 тыс. руб. По сравнению с предыдущим 2022 годом увеличение плановых бюджетных ассигнований в 2023 году на 735,0 тыс. руб. или на 12,1 %.

В проекте бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на организацию мероприятий по осуществлению деятельности по обращению животными без владельцев - 1847,0 тыс. руб. против 822,0 тыс. руб. в 2022 году.

В проекте бюджета на 2023 год на дорожное хозяйство (подраздел 0409) планируется направить 169248,0 тыс. руб.: предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 114701,0 тыс. руб., на капитальный ремонт и ремонт автомобиль-

ных дорог республиканского или межмуниципального значения РА и искусственных сооружений на них - 54368,0 тыс. руб. и на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет акцизов) - 179,0 тыс. руб.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В проекте бюджета планируются поступления от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в сумме 179,0 тыс. руб.

В соответствии с вышеуказанной статьей по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) в проекте бюджета предусмотрены расходы на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет акцизов) в сумме 179,0 тыс. руб.

Анализ расходов программной части бюджета по разделу «Национальная экономика» приведен в таблице:

Наименование	2022 год		2023год		отклонение	
	Объем средств(тыс.руб.)	Доля в разделе,(%)	Объем средств(тыс.руб.)	Доля в разделе,(%)	Рост (+),снижение (-)тыс.руб.	%
Расходы на муниципальные программы, из них:	34361	9,8	22427	11,6	-11934	34,7
Обеспечение деятельности учреждений физической культуры и спорта на 2023-2028 гг.	6072	1,7	6807	3,5	735	112,1
Развитие малого и среднего предпринимательства МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.	50	0,0	100	0,1	50	200,0
Градостроительное развитие и формирование земельных участков в Тахтамукайском районе на 2023-2028 гг.	25289	7,3	14600	7,5	-10689	-42,3
Регулирование земельно-имущественных отношений на 2023-2028 гг.	2950	0,8	920	0,5	-2030	-68,8
Расходы на ВП, не входящие в муниципальные программы	-	-	-	-	-	-
Расходы на непрограммные направления деятельности	315919	90,2	171095	88,4	-144824	-45,8
Всего расходы по разделу	350280	100,0	193522	55,2	-156758	-44,8

В общем объеме расходов раздела непрограммные расходы 2023 года значительно меньше объема расходов, чем в 2022 году и составляют 171095,0 тыс. руб.

Проектом бюджета по данному разделу на 2023 год предусматриваются расходы на реализацию четырех МП в общей сумме 22427,0 тыс. руб., в том числе на:

-МП «Обеспечение деятельности учреждений физической культуры и спорта на 2023-2028 гг.» проектом бюджета предусматриваются расходы в общей сумме 6807,0 тыс. руб., с увеличением к 2022 году на 735,0 тыс. руб. с направлением средств Комитету физической культуры и спорта на содержание конно-спортивного комплекса «Шагди»;

- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.» проектом бюджета на 2023 год предусматриваются расходы в общей сумме 100,0 тыс. руб. со снижением к уровню бюджета 2022 года на 50,0 тыс. руб., с направлением средств Администрации МО «Тахтамукайский район»;

-МП «Регулирование земельно-имущественных отношений на 2023-2028 гг.» расходы предусмотрены в общей сумме 920,0 тыс. руб.;

- МП «Градостроительное развитие и формирование земельных участков в Тахтамукайском районе на 2023-2028 гг.» на мероприятия по градостроительному развитию проектом бюджета предусматриваются расходы в общей сумме 14600,0 тыс. руб., со снижением расходов на 10689,0 тыс. руб. и с направлением средств Администрации МО «Тахтамукайский район».

Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закрепляются за 2 главными распорядителями средств бюджета: Администрацией МО «Тахтамукайский район» и МУ «Комитет по физической культуре и спорту Тахтамукайского района». Основной объем расходов закрепляется за Администрацией МО «Тахтамукайский район» в размере 14600,0 тыс. руб., что составляет в общем объеме расходов данного раздела 7,5 процента.

Наибольший удельный вес в структуре расходов данного раздела занимают расходы подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», которые составляют 87,5 процента или 169248,0 тыс. руб.

В соответствии со ст.78.1 Бюджетного кодекса в решении представительного органа муниципального образования о местном бюджете могут предусматриваться субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Ст. 9 проекта бюджета в расходах бюджета на 2023 год предусмотрены средства на предоставление субсидий некоммерческой организации на поддержку малого и среднего предпринимательства, предусмотренные муниципальной программой «Развитие малого и среднего предпринимательства МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.» в сумме 100,0 тыс. руб.

На плановый период 2024-2025 годов по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 100,0 тыс. руб. соответственно.

Порядок предоставления данной субсидии определяется администрацией МО «Тахтамукайский район».

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, согласно проекту бюджета на 2023 год по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 50,0 тыс. руб. Наблюдается снижение по сравнению с предыдущим годом на сумму 129464,0 тыс. руб. В проекте решения о бюджете (Приложения № 4,5 и 7) предусмотрены расходы на реализацию МП «Формирование современной городской среды в МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.» в сумме 50,0 тыс. руб.

На плановый период 2024-2025 годов по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования по 50,0 тыс. руб. соответственно.

Раздел 0700 «Образование» предусматривает расходы на осуществление деятельности дошкольных, общеобразовательных учреждений, проведение мероприятий и реализацию муниципальных программ в сфере образования в сумме 4013554,0 тыс. руб., что больше расходов бюджета 2022 года на 1925724,0 тыс. руб. или на 92,2 процента. В общем объеме расходов районного бюджета расходы 2023 года по данному разделу составят 84,2 процента от общих расходов бюджета.

Проектом бюджета по разделу «Образование» на 2023 год предусматриваются расходы по трем муниципальным программам: «Развитие образования» на 2023-2028 годы»; «Обеспечение деятельности учреждений культуры» на 2023-2028 годы» (ДШИ); «Молодежная политика в МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 годы».

Анализ расходов программной части по разделу 0700 «Образование» приведен в таблице.

№ п/п	Наименование	2022 год с учетом изменений		2023 год		Рост (+), (-) снижение	
		Объем средств (тыс.руб.)	Доля в разделе (%)	Объем средств (тыс.руб.)	Доля в разделе (%)	тыс. руб.	%
1.	Расходы на муниципальные программы, в том числе:	2013220	96,4	3945651	98,3	1932431	196,0
	«Развитие образования» на 2023-2028 годы	1960918	93,9	3890176	96,9	1929258	198,4
	«Обеспечение деятельности учреждений культуры» на 2023-2028 годы (ДШИ)	52052	2,5	54975	1,4	2923	105,6
	«Молодежная политика » на 2023-2028 годы	250	0,0	500	0,0	250	200,0
2.	Расходы на реализацию ведомственных целевых программ	22090	1,1	29750	0,7	7660	134,7
	«Привлечение педагогических кадров на 2023-2025 гг.	0	0,0	550	0,0	550	100
	«Совершенствование материально-технической базы муниципальных бюджетных образовательных учреждений на 2023-2025 гг.»	16390	0,8	20000	0,5	3610	122,0
	«Безопасность образовательного учреждения на 2023-2025 гг.»	2500	0,1	6000	0,1	3500	240
	«Модернизация дошкольного образования Тахтамукайского района на 2023-2025 гг.»	3200	0,2	3200	0,1	0	100,0
	Расходы на непрограммную деятельность	52520	2,5	38153	1,0	-14367	72,6
3.	Всего расходов по разделу	2087830	100	4013554	100	1925724	192,2

Расходы на программную часть в 2023 году составят 3945651 тыс. руб. или 98,3 процента в общем объеме расходов раздела.

В разделе предусматриваются расходы на реализацию не входящих в муниципальные целевые программы трех ведомственных целевых программ: «Совершен-

ствование материально-технической базы муниципальных бюджетных образовательных учреждений на 2023-2025 годы»; «Безопасность образовательного учреждения на 2023-2025 годы»; «Модернизация дошкольного образования Тахтамукайского района на 2023-2025 годы» с объемами финансирования в сумме 29750,0 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре муниципальных программ раздела составляет МП «Развитие образования» на 2023 - 2028 годы с объемом бюджетных ассигнований в сумме 3890176,0 тыс. руб. или 96,9 процента.

Исполнителями программ являются Управление образования администрации МО «Тахтамукайский район», управление культуры МО «Тахтамукайский район» и Администрация МО «Тахтамукайский район» с объемами финансирования 3890176,0 тыс. руб., 54975,0 тыс. руб. и 500,0 тыс. руб. соответственно.

Расходы на дошкольное образование (подраздел 0701) на 2023 год планируются в объеме 476887,0 тыс. руб., что на 10219,0 тыс. руб. больше уровня бюджета 2022 года. На 2024 год планируются расходы в сумме 487466,0 тыс. руб., с ростом к предыдущему году на 10579,0 тыс. руб. и на 2025 год - 540441,0 тыс. руб., с увеличением к предыдущему году на 52975,0 тыс. руб. или на 10,9 процента.

Проектом бюджета по Управлению образования предусмотрены расходы: по муниципальной программе «Развитие образования на 2023 - 2028 гг.» по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования в МО «Тахтамукайский район» средства в размере 474379,0 тыс. руб., что составляет 10,0 процентов расходов раздела. Средства будут направлены:

- 13527,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности дошкольных учреждений;
- 74314,0 тыс. руб. на питание в дошкольных учреждениях;
- 71890,0 тыс. руб. на фонд оплаты труда и страховые взносы;
- 23605,0 тыс. руб. на коммунальные услуги учреждений;
- 3500,0 тыс. руб. на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда работников;

- 282557,0 тыс. руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МО;

- 50,0 тыс. руб. на обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях;

- 4936,0 тыс. руб. на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

На осуществление отдельных государственных полномочий РА по предоставлению компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан в РА предусмотрено 2508,0 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составят расходы по подразделу 0702 «Общее образование», что составляет 70,7 процента расходов раздела. В 2023 году расходы по данному подразделу планируются в объеме 3371632,0 тыс. руб., с ростом против расходов бюджета 2022 года на 1899277,0 тыс. руб. или на 129,0 процентов. В общем объеме расходов районного бюджета расходы по

В 2023 году средства будут направлены:

Администрации МО «Тахтамукайский район»

Средства планируется направить:

- * на подпрограмму «Создание новых мест в общеобразовательных учреждениях Тахтамукайского района» 2447911,0 тыс. руб.;

Управлению образования

- * на подпрограмму «Развитие общего образования в МО «Тахтамукайский район» - 914650,0 тыс. руб. Средства планируется направить:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) школы-детского сада, начальной, неполной средней и средней школы: 135771,0 тыс. руб. на фонд оплаты труда и страховые взносы, 40345,0 тыс. руб. на коммунальные услуги учреждений, 7876,0 тыс. руб. на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы (школы), 42777,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг) школы детского сада, начальной, неполной средней и средней школы, 4000,0 тыс.руб. на укрепление материально-технической базы школ, включая капитальный ремонт реконструкцию зданий и помещений, 45905,0 тыс. руб. на питание в образовательных учреждениях, 3585,0 тыс. руб. на горюче – смазочные материалы, 1017,0 тыс. руб. на выплату за работу по подготовке и проведению ЕГЭ педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, участвующих в проведении ЕГЭ; 515891,0 тыс. руб. в рамках переданных полномочий на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в соответствии с нормативами (образовательная субвенция), 65056,0 тыс. руб. на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, 445,0 тыс. руб. на обеспечение получения дошкольного, начального, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию по основным общеобразовательным программам, 39295,0 тыс. руб. на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственным и муниципальным общеобразовательным организациям; 5000,0 тыс. руб. на организацию бесплатного питания относящихся к льготным категориям обучающихся, для которых предусмотрено бесплатное питание; 7687,0 тыс. руб. на создание в общеобразовательных учреждениях, расположенных в сельской местности условий для занятия спортом.

Кроме того, по подразделу 0702 «Общее образование» на реализацию иных мероприятий в рамках непрограммных расходов (компенсационные выплаты на оплату жилищно-коммунальных услуг специалистам села) проектом бюджета на 2023 год предусмотрено 9071,0 тыс. руб., что ниже бюджета 2022 года на 410,0 тыс. руб.

По подразделу 0703 проектом бюджета предусмотрены:

Управлению культуры

- *на подпрограмму «Развитие системы дополнительного образования в МО «Тахтамукайский район» - 54975,0 тыс. руб.

Средства планируется направить:

50173,0 тыс. руб. на фонд оплаты труда и страховые взносы учреждений (Детские школы искусств), 2387,0 тыс. руб. на коммунальные услуги учреждений, 1877,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности учреждений (оказание услуг), укрепление материально-технической базы 538,0 тыс. руб.

Кроме того по данному подразделу, на реализацию непрограммных расходов - на компенсационные выплаты на оплату жилищно-коммунальных услуг специалистам села, в проекте бюджета на 2023 год управлению культуры предусмотрено 469,0 тыс. руб.

Управлению образования

- на подпрограмму «Развитие системы дополнительного образования в МО

«Тахтамукайский район» 6470,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений по внешкольной работе с детьми (ЦДОДД).

Средства планируется направить:

5916,0 тыс. руб. на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, 102,0 тыс. руб. на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, 200,0 тыс. руб. на проведение мероприятий для детей и молодежи ЦДОДД, 252,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений по внешкольной работе с детьми - ЦДОДД.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены ассигнования в сумме 2415,0 тыс. руб. Средства бюджета планируется направить:

* Администрации МО «Тахтамукайский район» на мероприятия по реализации муниципальной программы «Молодежная политика в МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.» в сумме 500,0 тыс. руб.

* Управлению образования на реализацию подпрограммы «Развитие общего образования в МО «Тахтамукайский район» (подр.0707) на обеспечение отдыха и оздоровление детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей на базе образовательных организаций планируется направить средства в сумме 1915,0 тыс. руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в объеме 100706,0 тыс. руб., с ростом на 35330,0 тыс. руб. или на 54,0 процента к уровню бюджета на 2022 год.

Средства распределены:

- Администрации МО «Тахтамукайский район» в сумме 5781,0 тыс. руб., которые планируется направить, в рамках непрограммных расходов, на осуществление государственных полномочий РА по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1849,0 тыс. руб., на осуществление отдельных государственных полномочий РА по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних лиц в сумме 3932,0 тыс. руб.

- Управлению образования в сумме 44851,0 тыс. руб., которые будут направлены: на подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования и общепрограммные мероприятия» (подр.0709) - 36515,0 тыс. руб., в том числе, на обеспечение деятельности учреждений (центральный аппарат - 14215,0 тыс. руб., информационно-методический центр - 4763,0 тыс. руб., централизованная бухгалтерия - 17537,0 тыс. руб.);

- Кроме того, по подпрограмме «Повышение качества и конкурентноспособности образовательных услуг» проектом бюджета на 2023 год предусмотрено 8336,0 тыс. руб. на совершенствование учительского корпуса.

На реализацию 3 ведомственных программ, не включенных в состав муниципальных программ МО «Тахтамукайский район» в сумме 29750,0 тыс. руб., в том числе: «Модернизация дошкольного образования Тахтамукайского района на 2023-2025 гг.» в сумме 3200,0 тыс. руб., «Безопасность образовательного учреждения на 2023-2025 гг.» в сумме 6000,0 тыс. руб., «Совершенствование материально-технической базы муниципальных бюджетных образовательных учреждений на 2023-2025 гг.» в сумме 20000,0 тыс. руб., «Привлечение педагогических кадров на 2023-2025 гг.» в сумме 550,0 тыс. руб.

На непрограммную часть расходов раздела приходится 1,0 процент от общего объема расходов на образование или 38153,0 тыс. руб.

На 2024 год по данному разделу планируются расходы в сумме 1558079,0 тыс. руб., со снижением к предыдущему году на 2455475,0 тыс. руб. или на 61,2 процента и на 2025 год в сумме 1658432,0 тыс. руб., с ростом к предыдущему году на 100353,0 тыс. руб. или на 6,4 процента.

Раздел 0800 «Культура и кинематография». Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 129690,0 тыс. руб., что ниже уровня расходов бюджета 2022 года на 15478,0 тыс. руб. или на 10,7 процента. В структуре расходов районного бюджета ассигнования на культуру составят 4,6 процента. На 2024 год планируются ассигнования в сумме 136472,0 тыс. руб., с увеличением к предыдущему году на 6782,0 тыс. руб. и на 2025 год -135859,0 тыс. руб., с уменьшением к предыдущему году на 613,0 тыс. руб.

Анализ расходов программной части по разделу 0800 «Культура и кинематография» представлен в таблице

№ п/п	Наименование	2022 год с учетом изменений		2023 год		Рост (+), (-) снижение	
		Объем средств в(тыс.руб.)	Доля в разделе (%)	Объем средств в(тыс.руб.)	Доля в разделе (%)	тыс. руб.	%
1.	Расходы на муниципальные программы, в том числе:	135711	93,5	122039	94,1	-13672	-10,1
	«Обеспечение деятельности учреждений культуры» на 2023-2028 годы	135711	93,5	122039	94,1	-13672	-10,1
2.	Расходы на реализацию ведомственных целевых программ	8548	5,9	6843	5,3	-1705	-19,9
	«Развитие культуры МО «Тахтамукайский район» на 2023-2025годы»	8548	5,9	6843	5,3	-1705	-80,1
3.	Расходы на непрограммную деятельность	909	0,6	808	0,6	-101	-11,1
	Всего расходов по разделу	145168	100,0	129690	100,0	-15478	-10,7

Расходы на программную часть раздела в 2023 году составят 122039,0 тыс. руб. или 89,9 процента расходов раздела.

В соответствии с ведомственной структурой расходов распорядителем бюджетных средств, отраженных в данном разделе, является управление культуры.

По подразделу 0801 «Культура» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 87663,0 тыс. руб., со снижением по сравнению с предыдущим годом на 21557,0 тыс. руб. или на 19,7 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Организация культурно-досуговой деятельности в МО «Тахтамукайский район» на обеспечение деятельности учреждений (оказание услуг) в сфере культуры и кинематографии - Дома культуры в сумме 39083,0 тыс. руб., в том числе: 28548,0 тыс. руб. на фонд оплаты труда и страховые взносы в сфере культуры, 3725,0 тыс. руб. на коммунальные услуги, 3803,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности Домов культуры, 329,0 тыс. руб. на горюче-смазочные материалы, 1312,0 тыс. руб. на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, 800,0 тыс. руб. на укреп-

ление материально-технической базы, включая капитальный ремонт и реконструкцию зданий и помещений, обеспечение их современным оборудованием, 566,0 тыс.руб. на развитие сети учреждений культурно-досугового типа.

-обеспечение деятельности учреждений (оказание услуг) в сфере культуры и кинематографии (БУ «Адыги») в сумме 8311,0 тыс. руб.(6065,0 тыс. руб. на фонд оплаты труда и страховые взносы в сфере культуры и кинематографии, 1446,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности Домов культуры, 800,0 тыс. руб. на укрепление материально-технической базы, включая капитальный ремонт и реконструкцию зданий и помещений, обеспечение их современным оборудованием);

-обеспечение деятельности учреждений (оказание услуг) в сфере культуры и кинематографии (Театр) в сумме 7166,0 тыс. руб.(4732,0 тыс. руб. на фонд оплаты труда и страховые взносы в сфере культуры и кинематографии, 556,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности, 100,0 тыс. руб. на укрепление материально-технической базы, включая капитальный ремонт и реконструкцию зданий и помещений, обеспечение их современным оборудованием) и 1778,0 тыс. руб. на поддержку творческой деятельности и укреплении материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек;

-в рамках подпрограммы «Развитие системы библиотечного обслуживания населения МО «Тахтамукайский район» на обеспечение деятельности учреждений (оказание услуг) в сфере культуры и кинематографии в сумме 32295,0 тыс. руб. , в т. ч., на фонд оплаты труда и страховые взносы учреждений 24664,0 тыс. руб., на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы - 1216,0 тыс. руб., на коммунальные услуги -1006,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек - 3754,0 тыс. руб. , на укрепление материально-технической базы библиотек, включая капитальный ремонт и реконструкцию зданий и помещений, обеспечение их современным оборудованием - 1010,0 тыс. руб. , на горюче-смазочные материалы -160,0 тыс. руб. и на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации -485,0 тыс. руб.;

-на реализацию иных мероприятий в рамках непрограммных расходов -808,0 тыс. руб.- на осуществление отдельных государственных полномочий РА по предоставлению компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан в Республике Адыгея.

- По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 42027,0 тыс. руб., с ростом к предыдущему году на 6079,0 тыс. руб. или на 16,9 процента.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

- на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Обеспечение деятельности учреждений культуры» на 2023-2028 гг.» в сумме 35184,0 тыс. руб., в том числе на содержание централизованной бухгалтерии - 6012,0 тыс. руб., центрального аппарата управления культуры - 5214,0 тыс. руб., на обеспечение технической и хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Центр хозяйственного и технического обслуживания учреждений культуры МО «Тахтамукайский район» - 23958,0 тыс. руб.;

-на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие культуры МО «Тахтамукайский район» на 2023 -2025 годы» - 6843,0 тыс. руб., с уменьшением бюджетных ассигнований к предыдущему году на 1705,0 тыс. руб. или на 19,9 процента.

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 83229,0 тыс. руб. В структуре расходов районного бюджета расходы на социальную политику составят 1,7 процента. В 2023 году наблюдается увеличение расходов к уровню бюджета 2022 года на 24646,0 тыс. руб. или на 42,1 процента.

Анализ расходов программной части по разделу 1000 «Социальная политика» представлен в таблице.

№ п/п	Наименование	2022 год с учетом изменений		2023 год		Рост (+), (-) снижение	
		Объем средств (тыс. руб.)	Доля в разделе (%)	Объем средств (тыс. руб.)	Доля в разделе (%)	тыс. руб.	%
1.	Расходы на муниципальные программы, в том числе:	18873	32,2	43078	51,8	24205	228,3
	«Обеспечение жильем молодых семей на территории сельских поселений МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 гг.	18873	32,2	43078	51,8	24205	228,3
2	Расходы на непрограммную деятельность	39710	67,8	40151	48,2	441	101,1
	Всего расходов по разделу	58583	100,0	83229	100,0	24646	142,1

В соответствии с ведомственной структурой расходов распорядителями бюджетных средств, отраженных в данном разделе, являются: Администрация МО «Тахтамукайский район» с объемом бюджетных ассигнований в сумме 83162,0 тыс. руб.; Управление образования с объемом бюджетных ассигнований в сумме 67,0 тыс. руб.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в 2023 году ассигнования предусмотрены в сумме 4400,0 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 324,0 тыс. руб. На плановый период 2024-2025 годов 4576,0 и 4759,0 тыс. руб. соответственно.

Исполнение расходов по данному подразделу проектом бюджета предусмотрено по администрации МО «Тахтамукайский район».

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» проектом бюджета ассигнования предусматриваются в сумме 250,0 тыс. руб., с уменьшением бюджетных ассигнований к 2022 году на 28,6 процента. Проектом бюджета средства предусмотрены Администрации МО «Тахтамукайский район» в сумме 200,0 тыс. руб. на оказание адресной социальной помощи малоимущим гражданам МО «Тахтамукайский район» и другим категориям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации и 50,0 тыс. руб. на комплексное развитие сельских территорий МО Тахтамукайский район на 2023-2028 годы.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» ассигнования предусмотрены в сумме 77608,0 тыс. руб., что на 24339,0 тыс. руб. или на 45,7 процента больше предыдущего года.

Бюджетные ассигнования предусмотрены:

- Администрации МО «Тахтамукайский район» в сумме 77541,0 тыс. руб., в том числе:

на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (средства районного бюджета) - 11000,0 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (средства республиканского бюджета) - 32078,0 тыс. руб.;

на выполнение государственных полномочий Республики Адыгея по социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением детей, обучающихся в федеральных образовательных учреждениях) (ежемесячно)

ные выплаты денежных средств на содержание детей, оставшихся без попечения родителей) – 17162,0 тыс. руб.

на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (республиканский бюджет) в сумме 11757,0 тыс. руб.;

на предоставление ежемесячного вознаграждения и ежемесячного дополнительного вознаграждения приемным родителям в сумме 5524,0 тыс. руб.;

на предоставление единовременной выплаты на ремонт жилого помещения, принадлежащего на праве собственности детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 20,0 тыс. руб.;

-Управлению образования в сумме 67,0 тыс. руб. на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 971,0 тыс. руб., что выше уровня показателей предыдущего года на 83,0 тыс. руб. или на 9,3 процента. Средства планируется направить администрации МО «Тахтамукайский район» на осуществление отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении отдельных категорий совершеннолетних лиц.

В общем объеме расходов раздела на программную часть предусмотрены средства в сумме 43078,0 тыс. руб. или 51,8 процента, на непрограммную часть 40151,0 тыс. руб. или 48,2 процента.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 98212,0 тыс. руб. В структуре расходов районного бюджета расходы по разделу составят 2,1 процента. Бюджетные ассигнования на 2023 год по указанному разделу предусмотрены с ростом расходов к предыдущему году на 2415,0 тыс. руб. или на 2,5 процента.

Анализ расходов программной части по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлен в таблице .

№ п/п	Наименование	2022 год с учетом изменений		2023год		Рост (+), (-) снижение	
		Объем средств(тыс.руб.)	Доля в разделе (%)	Объем средств(тыс.руб.)	Доля в разделе (%)	тыс.руб.	%
1.	Расходы на муниципальные программы, в том числе:	82014	85,6	84057	85,6	2043	102,5
	«Обеспечение деятельности учреждений физической культуры и спорта» на 2023-2028 годы	82014	85,6	84057	85,6	2043	102,5
2.	Расходы на реализацию ведомственных целевых программ	1775	1,9	2500	2,5	725	140,8
	«Развитие массовой физической культуры и спорта среди населения МО «Тахтамукайский район» на 2023-2025 гг.	1775	1,9	2500	2,5	725	140,8
-	Расходы на непрограммную деятельность	12008	12,5	11655	11,9	-353	97,1
	Всего расходов по разделу	95797	100,0	98212	100,0	2415	102,5

Средства по данному подразделу проектом бюджета предусмотрены по Администрации МО «Тахтамукайский район» и по Комитету по ФК и спорту.

Проектом бюджета расходы предусмотрены:

- по подразделу 1102 « Массовый спорт» в сумме 98212,0 тыс. руб., с увеличением к уровню предыдущего года на сумму 2415,0 тыс. руб. или на 2,5 процента. Средства планируется направить:

11655,0 тыс. руб. -Администрации МО «Тахтамукайский район» на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – МБУ «МФОК «Нарт» (расходы вне муниципальных программ), в том числе , 6774,0 тыс. руб. фонд оплаты труда и страховые взносы, 3118,0 тыс. руб. на коммунальные услуги, 1663,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждения, 100,0 тыс. руб. на проведение мероприятий для детей и молодежи;

84057,0 тыс. руб. - Комитету по ФК и спорту на реализацию муниципальной целевой программы «Обеспечение деятельности учреждений физической культуры и спорта на 2023-2028 гг.», в том числе , 70009,0 тыс. руб. фонд оплаты труда и страховые взносы, 1049,0 тыс. руб. на частичную компенсацию на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы (ДЮСШ) , 4481,0 тыс. руб. на коммунальные услуги, 4261,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждения , 899,0 тыс. руб. на горюче-смазочные материалы спортивным школам района, 158,0 тыс. руб. на укрепление материально-технической базы, включая капитальный ремонт и реконструкцию зданий и помещений, обеспечение их современным оборудованием, 3200,0 тыс. руб. на проведение мероприятий для детей и молодежи;

- по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта » на 2023 год предусматриваются расходы по ведомственной целевой программе «Развитие массовой физической культуры и спорта среди населения МО «Тахтамукайский район» на 2023-2025 гг.» 2500,0 тыс. руб. с ростом к уровню бюджета 2022 года на 725,0 тыс. руб. или на 40,8 %.

В общем объеме расходов раздела на программную часть предусмотрены средства в сумме 86557,0 тыс. руб. или 88,1 процента, на непрограммную часть -11655,0 тыс. руб. или 11,9 процента.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на;

-2024 год в сумме 187098,0 тыс. руб.;

-2025 год в сумме 106756,0 тыс. руб.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 21821,0 тыс. руб. В структуре расходов районного бюджета ассигнования составят 0,5 процента. Расходы по указанному разделу предусмотрены с ростом к предыдущему году на 3642,0 тыс. руб. или на 20,0 процентов.

В соответствии с ведомственной структурой расходов распорядителем бюджетных средств, отраженных в данном разделе, является Администрация МО «Тахтамукайский район».

Все расходы по данному разделу проектом предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ.

Анализ расходов программной части по разделу 1200 «Средства массовой информации» приведен в таблице.

№ п/п	Наименование	2022год с учетом изменений		2023год		Рост (+), (-) снижение	
		Объем средств(тыс.руб.)	Доля в разделе (%)	Объем средств(тыс.руб.)	Доля в разделе (%)	тыс. руб.	%
1.	Расходы на муниципальные программы, в том числе:	18179	100	21821	100	3642	120,0

	Развитие телевидения на территории Тахтамукайского района на 2023-2028 годы	12573	69,2	15488	71,0	2915	123,2
	Поддержка и развитие печатного средства массовой информации МО «Тахтамукайский район» МБУ «Редакция газеты «Согласие» на 2023-2028 годы	5606	30,8	6333	29,0	727	113,0
2.	Расходы на непрограммную деятельность	0	0,0	0	0,0	0	0,0
	Всего расходов по разделу	18179	100,0	21821	100,0	3642	120,0

Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2023 году предусмотрен на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие телевидения на территории Тахтамукайского района» на 2023-2028 годы - 15488,0 тыс. руб. или 0,3 процента общих расходов. По подразделу планируется рост на 2915,0 тыс. руб. или 20,0 процентов к уровню предыдущего года.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 6333,0 тыс. руб., с ростом к предыдущему году на 727,0 тыс. руб. или на 13,0 процентов. Средства предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие печатного средства массовой информации МО «Тахтамукайский район» МБУ «Редакция газеты «Согласие» на 2023-2028 годы».

Межбюджетные трансферты

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2022 год (решение)	Проект решения				
		на 2023г.	отклонение		Плановый период	
			тыс. руб.	%	на 2024 г.	на 2025 г.
дотации, в том. числе:	17627	18338	711	4,0	18338	18338
- выравнивание бюджетной обеспеченности:	3500	3500	0,0	0,0	3500	3500
- осуществление государственных полномочий	14127	14838	711	4,0	14838	14838
иные дотации	1765	0	- 1765	100,0	0	0
прочие межбюджетные трансферты	46505	2500	- 44005	94,6	0	0
Итого:	65897	20838	- 45059	68,4	18338	18338

Общий объем межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности и финансовой поддержки поселений из районного бюджета (дотации, субсидии, иные дотации, прочие межбюджетные трансферты) на 2023 год предусматриваются в размере 20838,0 тыс. руб., что ниже показателя 2022 года на 45059 тыс. руб. или на 68,4 процента. В данном разделе предусмотрены обязательства на выполнение расходных полномочий в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» в сумме 20838,0 тыс. руб. В структуре расходов районного бюджета расходы по данному разделу составят 0,4 процента.

По данному разделу расходы предусмотрены на:

подраздел 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 3500,0 тыс. руб., на уровне объемов предыдущего года;

субсидии муниципальным районам на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 14838,0 тыс. руб.

В структуре межбюджетных трансфертов общего характера расходы подраздела составляют 88,0 процентов.

- подраздел 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»

на межбюджетные трансферты поселениям района, передаваемые для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня в сумме 2500,0 тыс. руб.

В структуре межбюджетных трансфертов общего характера расходы подраздела составляют 12,0 процентов.

- Полномочия по исполнению расходов данного раздела переданы Управлению финансов.

При расчете дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности основной задачей прежде всего являлось соблюдение условий Бюджетного кодекса Российской Федерации, при которых планируемый критерий выравнивания бюджетной обеспеченности в 2023 - 2025 годах не может быть ниже утвержденного на текущий 2022 год.

В 2023 году критерий сохранен на уровне 2022 года в размере 1,02.

Муниципальные программы

В соответствии со статьей 179 БК РФ в проекте бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования из бюджета МО «Тахтамукайский район» на реализацию муниципальных программ.

Бюджет МО «Тахтамукайский район» сформирован в программном формате на основе 26 муниципальных программ.

Постановлением главы МО «Тахтамукайский район» от 12.10.2022 года № 1160 внесены изменения в Постановление № 1922 от 11.08.2014 года «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в МО «Тахтамукайский район» (далее - Порядок). Согласно утвержденному Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утвержденных главой МО «Тахтамукайский район». Постановлением главы МО «Тахтамукайский район» от 12.10.2022 года № 1161 утвержден перечень муниципальных программ администрации МО «Тахтамукайский район» для реализации на территории района на 2023 год, финансируемых за счет средств районного бюджета.

Перечень муниципальных программ с распределением бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предлагается к утверждению на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, ч. 2, п. 1, ст. 3 проекта бюджета и приложением 5 к проекту бюджета.

Муниципальные программы, включенные в проект решения о бюджете, соответствуют перечню программ, утвержденных постановлением главы администрации МО «Тахтамукайский район».

Показатели	Расходы, предусмотренные паспортом программы с	Проект бюджета на 2023 год (Приложение	Отклонение ассигнований, предлагаемых проектом решения, от паспорта программы с учетом изменений
------------	--	--	--

	учетом измене- ний	№ 5 к проекту бюджета)	Кол. МП, сум- мы ассигнова- ний (тыс. руб.)	в %
Количество программ	24	26	2	8,3
Объем ассигнований на реализацию МП, тыс. руб., всего	1840342	4331741	2491399	135,4

Из 26 муниципальных программ, утвержденных к финансированию в 2023 году, объемы 19 муниципальных программ соответствуют объемам финансирования, включенным в проект решения о бюджете и предусмотренным паспортами программ (Приложение № 4).

Из 26 муниципальных программ по 6 муниципальным программам, по которым объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета больше на 2490499,0 тыс. руб., чем по паспорту муниципальной программы, в том числе;

- «Обеспечение деятельности учреждений физической культуры и спорта» на 2023-2028 годы» по паспорту программы -94399,0 тыс. руб., в проекте решения - 95597,0 тыс. руб., на 1198,0 тыс. руб. объем больше в проекте бюджета, чем по паспорту программы;

- «Обеспечение деятельности учреждений культуры» на 2023-2028 годы» по паспорту программы - 168661,0 тыс. руб., в проекте решения -177014,0 тыс. руб., на 8353,0 тыс. руб. объем больше в проекте бюджета, чем по паспорту программы;

- «Обеспечение жильем молодых семей на территории сельских поселений в МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 годы» по паспорту программы -11000,0 тыс. руб. в проекте решения -43078,0 тыс. руб., на 32078,0 тыс. руб. объем больше в проекте бюджета, чем по паспорту программы;

- «Развитие образования» на 2023-2028 годы» по паспорту программы -1442265,0,0 тыс. руб. в проекте решения -3890176,0 тыс. руб. на 2447911,0 тыс. руб. объем больше в проекте бюджета, чем по паспорту программы;

- «Поддержка и развитие печатного средства массовой информации МО «Тахтамукайский район» МБУ «Редакция газеты «Согласие» на 2023-2028 годы по паспорту программы 6051,0 тыс. руб. в проекте решения -6333,0 тыс. руб. на 282,0 тыс. руб. объем больше в проекте бюджета, чем по паспорту программы;

- «Развитие телевидения на территории Тахтамукайского района» на 2023-2028 годы» по паспорту программы 14811,0 тыс. руб. в проекте решения 15488,0 тыс. руб. на 677,0 тыс. руб. объем больше в проекте бюджета, чем по паспорту программы.

В нарушение ст.184.1 БК РФ к проекту бюджета муниципальная программа «Профилактика правонарушений в МО «Тахтамукайский район» на 2023-2028 годы» (паспорт) с объемом финансирования в сумме 900,0 тыс. руб., включенная в утвержденный, постановлением главы перечень программ для реализации на территории района в 2023 году, не представлена.

Ведомственные целевые программы

В соответствии со статьей 179.3 БК РФ в проекте бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования из районного бюджета на реализацию 8 ведомственных программ (далее - ВП).

Перечень ведомственных программ МО «Тахтамукайский район» для реализации на территории района на 2023 год (далее – Перечень ВП) утвержден постановлением главы МО «Тахтамукайский район» от 12.10.2022 года № 1177.

Перечень ВП, с распределением бюджетных ассигнований на реализацию ВП, предлагается к утверждению на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов п. 2 ч. 2 ст. 3 проекта бюджета и приложения № 6 к проекту бюджета. Ведомственные программы, включенные в проект решения о бюджете, соответствуют перечню программ, утвержденных постановлением главы МО «Тахтамукайский район».

Данные об общем количестве ВП и объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте бюджета на их реализацию в 2023 году, в сравнении с бюджетом 2022 года приведены в таблице.

Показатели	Бюджет на 2022 г.	проект бюджета на 2023 год (Приложение № 6 к проекту бюджета)	Сокращение (-), увеличение (+) проекта бюджета к 2021 году	
			Кол. ВП, суммы ассигнований (тыс. руб.)	в %
Количество программ	8	8	0	0
Объем ассигнований на реализацию ВП, тыс. руб., всего	43578	46561	2983	6,8

Количество ведомственных программ на 2023 год к аналогичному периоду 2022 года осталось без изменений.

Объемы прогнозируемых бюджетных ассигнований на 2023 год на реализацию ведомственных программ, включенных в Перечень ВП, увеличилось по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год на 2983,0 тыс. руб. или на 6,8 процента (Приложение № 5).

Объемы бюджетных ассигнований проекта бюджета на реализацию программ Перечня ВП соответствуют объемам финансирования (приложение № 6 к проекту бюджета). Ведомственные программы (8), включенные в проект бюджета на 2023 год разработаны со сроками реализации программ 2023-2025 гг. (новые ведомственные программы).

Контрольно-счетная палата МО «Тахтамукайский район» рассмотрев, представленный проект решения «О бюджете МО «Тахтамукайский район» на 2023 год и плановый период 2023-2024 годов» отмечает, что после устранения, отмеченных в настоящем заключении замечаний, проект решения может быть внесен на рассмотрение сессией Совета народных депутатов МО «Тахтамукайский район».

Председатель КСП
МО «Тахтамукайский район»



С.К. Трахова