КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350 **тел.(816-57)-22757, факс -21466**

От 28.11.2022 № 286
на № 278 от 15.11.2022

Председателю
Думы Окуловского муниципального
района Т.В. Нестеровой

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Думы Окуловского муниципального района «О бюджете Окуловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 года»

г. Окуловка от 28 ноября 2022 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Думы Окуловского муниципального района «О бюджете Окуловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный Кодекс РФ), Положениями о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, «О бюджетном процессе в Окуловском муниципальном районе», утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 25.11.2021 № 81, пунктом 2.7 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2022 год.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия основывалась на соответствие проекта решения проекту решения областного закона от 28.10.2022 «Об областном бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Прогнозу социально-экономического развития Окуловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов[1], Основным направлениям налоговой и бюджетной политики в Окуловском муниципальном районе на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Также при сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Окуловского муниципального района на 2023 год с

[1] Утвержден постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 26.10.2022 №2090

соответствующими показателями бюджета района на 2022 год использовались показатели уточненного бюджета района на 2022 год[2].

Общие положения

Проект решения размещен на официальном сайте http://okuladm.ru/tema-docs/59 07.11.2022 и поступил в Контрольно-счетную комиссию 15.11.2022, или в установленный срок.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют требованиям статьи 184[2] Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 3.4 Положения о бюджетном процессе.

Структура и содержание проекта бюджета в основном соответствуют требованиям статьи 184[1] Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение пункта 7.2 Положения о бюджетном процессе в составе материалов к проекту бюджета не представлена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Окуловского муниципального района, администрируемых Администрацией Окуловского муниципального района[3].

Формирование кодов бюджетной классификации доходов и расходов бюджета района произведено в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Основы составления проекта бюджета

Формирование основных характеристик бюджета на 2023-2025 годы, основано на положениях бюджетной и налоговой политики, ориентированной на исполнение действующих обязательств и реализацию приоритетных направлений на достижение национальных целей развития, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Бюджетная и налоговая политика района будет направлена на сохранение устойчивости бюджета Окуловского муниципального района и обеспечение его долгосрочной сбалансированности; укрепление доходной базы консолидированного бюджета Окуловского муниципального района за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов; проведение ответственной бюджетной политики, направленной на снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности бюджета района.

Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных

---

[2] Показатели сводной бюджетной росписи по доходам и расходам Окуловского муниципального района на 01.10.2022

[3] Пункт 1.1.28 Классификатора нарушений

обязательств (статья 169 Бюджетного Кодекса РФ), сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Налоговая политика Окуловского муниципального района в 2023-2025 годах будет направлена на дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета муниципального района, активизацию претензионно - исковой деятельности; проведение мероприятий по повышению эффективности управления государственной и муниципальной собственностью, в том числе выявление земельных участков, используемых не по целевому назначению, а также невостребованных земельных участков (долей, паев) из земель сельскохозяйственного назначения для принятия мер по оформлению их в муниципальную собственность; на продолжение политики обоснованности и эффективности применения налоговых льгот, отмена неэффективных и невостребованных льгот.

Целю основных направлений бюджетной политики Окуловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является приведение в плановом периоде расходов бюджета Окуловского муниципального района до уровня расчетных объемов расходных обязательств.

Основными приоритетами бюджетных расходов и принципами реализации бюджетной политики Окуловского муниципального района в 2023-2025 годах будут:

- концентрация ресурсов на достижение целей, показателей муниципальных программ, направленных на достижение соответствующих результатов региональных и федеральных проектов;
- избирательность инвестиционных расходов и расходов капитального характера. Данный принцип является следствием ограниченности финансовых ресурсов, высвобождающихся после выполнения всех социальных обязательств в рамках бюджета. Соблюдение данного принципа означает концентрацию бюджетных средств на максимально результативных инвестиционных проектах и наиболее востребованных объектах капитального строительства.
- формирование бездефицитного бюджета, снижения уровня долговой нагрузки на бюджет района; и расходов на его обслуживание;
- финансирование социально значимых расходов с учетом ежегодной индексации публичных нормативных обязательств;
- дальнейшая реализация мер, направленных на повышение открытости бюджетных данных, в том числе: обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения бюджетных решений, посредством размещения в информационно-телекоммуникационной сети интернет на сайте «Окуловский муниципальный район» «Бюджет для граждан»; размещение информации, связанной с реализацией бюджетного процесса; размещение отчетов о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в 2023-2025 годах направлена на решение следующих ключевых задач: обеспечении финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетов муниципальных образований района в целях исключения рисков неисполнения первоочередных расходных

обязательств; стимулирование органов местного самоуправления в увеличении собственной доходной базы местных бюджетов; совершенствование системы разграничения расходных обязательств между бюджетом муниципального района и бюджетами городских и сельских поселений; повышение финансовой дисциплины администраций городских и сельских поселений, соблюдение органами местного самоуправления поселений требований бюджетного законодательства; повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Анализ параметров прогноза основных показателей социально-экономического развития Окуловского муниципального района

Прогноз основных показателей социально-экономического развития муниципального района на 2023 год и на период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз) разработан в соответствии с Положением о порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Окуловского муниципального района на долгосрочный и среднесрочный периоды, утвержденным постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 13.11.2015 № 1993. Прогноз одобрен постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 26.10.2022 № 2090.

Представленный Прогноз разработан, исходя из анализа текущей ситуации в экономике района и оценки ожидаемых итогов года, в составе двух основных вариантов: вариант 1 (консервативный) и вариант 2 (базовый).

В документах, представленных к проекту решения о бюджете на 2023-2025 годы, **не указан вариант Прогноза** социально-экономического развития, принятый для формирования проекта бюджета. Согласно статье 37 Бюджетного кодекса РФ, при формировании бюджета района на 2023-2025 годы должен использоваться принцип достоверности бюджета, который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Динамика основных показателей социально-экономического развития Окуловского муниципального района (согласно 2 - базовому варианту) характеризуется следующими показателями.

(в процентах к предыдущему году в **сопоставимых** ценах)

Показатель	Отчет 2020 года	Отчет 2021 года	Ожид. 2022 года	Прогноз		
				2023 год	2024 год	2025 год
Индекс физического объема валового регионального продукта (ВРП)	101,0	100,1	102,7	102,5	102,5	102,5
Индекс промышленного производства	97.4	105,3	103,0	100,3	108,9	105,3
Обрабатывающие производства	97,7	105,3	103,0	100,3	108,9	105,3
Индекс производства продукции сельского хозяйства	97,1	104,5	92,0	100,3	100,3	100,3
Индекс физического объема оборота розничной торговли	117,0	108,9	100,0	104,0	104,2	104,2

Индекс физического объема платных услуг населению	78,0	85,2	95,0	102,0	102,0	104,0
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал	51,7	90,8	н\д	н\д	н\д	н\д
Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций	108,3	108,8	108,0	107,0	107,0	107,0
Уровень зарегистрированной безработицы	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28

Учитывая, что базовый вариант развития экономики принят за основу формирования как федерального, так и областного бюджета, то относительно макроэкономических показателей базового варианта Прогноза социально-экономического развития района можно отметить следующее:

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по основным экономическим показателям прогнозируется ускорение темпов роста социально-экономических показателей по сравнению с предшествующими периодами.

Рост валового регионального продукта (ВРП) на 2023-2025 годы ожидается на 2,5 процента ежегодно.

Увеличение объема обрабатывающего производства в плановом периоде 2023-2025 годов прогнозируется в среднем на 4,8 процента.

Низкие показатели прогнозируются в развитии сельского хозяйства. В связи со снижением поголовья крупного рогатого скота более чем на 20 процентов и соответственно производства животноводческой продукции (молока и мяса). Ежегодный темп роста производства продукции сельского хозяйства в 2023-2025 годах планируется в среднем на 0,3 процента.

Наблюдается незначительный рост показателя объема платных услуг населению и оборота розничной торговли на 2,6 процента, отражающий уровень доходов населения.

По физическому объему инвестиций в основной капитал нет данных.

По основным показателям, характеризующим уровень жизни населения, наблюдается следующее: предполагается рост номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций на 7,0 процента к уровню ожидаемого исполнения за 2022 год и прогнозируется в 2023 году в размере 47,2345 тыс. рублей; темп роста к 2025 году составит 7,0 процента или 54,0787 тыс.рублей; уровень безработицы в 2023-2025 годы по Прогнозу, как и в предыдущие годы, составит 0,28 процентов от численности населения.

Прогнозом социально-экономического развития Окуловского муниципального района определены основные показатели **консолидированного бюджета** муниципального района в следующих параметрах:

млн. рублей

Показатель	Отчет, млн.руб.	Ожидаемое исполнение, млн.руб.	Проект бюджета			Темп роста к предыдущему году, %		
	2021	2022	2023	2024	2025	2023	2024	2025

Доходы	950,2	978.2	705,9	625,9	640,2	72.2	88,7	102,3
Расходы	940,9	1055,4	707,7	628,2	628,2	62,1	88,8	100,0
Дефицит/ профицит	9,3	-84,1	-1,8	-2,3	12,0	2,1	127,7	-

В планируемом периоде 2023 - 2025 годов предполагается снижение доходов и расходов консолидированного бюджета к ожидаемому исполнению за 2022 года. Так, доходы консолидированного бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 705,9 млн.рублей (72,2 процента к ожидаемому исполнению 2022 года). Снижение объема доходов обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений.

Расходы консолидированного бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 707,7 млн. рублей или 62,1 процента к ожидаемому исполнению 2022 года.

На 2022 год заложен дефицит консолидируемого бюджета в размере 1,8 млн.рублей.

Основные характеристики бюджета Окуловского муниципального района

Основные характеристики бюджета муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы сформированы на основе прогноза социально-экономического развития района на 2023-2025 годы, с учетом доведенных показателей проекта областного закона от 28.10.2022 года «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в части отчислений в местные бюджеты от налогов и сборов, распределения межбюджетных трансфертов.

Характерными особенностями формирования проекта бюджета являются: планирование расходов бюджета на основе принятых бюджетных ассигнований района на 2022 год, установленных в первоначальной редакции решения Думы, с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей; увеличения бюджетных ассигнований на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплат труда, в связи с установлением с 1 января 2023 года МРОТ в сумме 16242 руб. в месяц; увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда работников бюджетной сферы, не попадающих под действие Указов Президента РФ № 597, № 761, № 1688 с 1 октября 2023 года на 5,5 процента; прогнозируемого среднегодового роста тарифов на оплату коммунальных услуг; сокращением неприоритетных расходов с учетом необходимости обеспечения сбалансированности бюджета района.

Согласно проекту бюджета района значения по основным характеристикам составили:

тыс. рублей

Показатель	Уточненный бюджет	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета района			Темп роста к предыдущему году, %		
	2022 год		2023	2024	2025	2023	2024	2025
доходы	852508,7	861060,5	816544,6	568727,7	568439,2	94,8	69,7	99,9
расходы	893056,2	893074,2	831252,5	575145,5	573427,0	93,1	69,2	99,7
дефицит	-40547,5	-32013,7	-14707,9	-6417,8	-4987,8		-	-

В 2023 году предполагается снижение доходов и расходов бюджета муниципального района к уровню уточненного бюджета и ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. Доходы бюджета района на 2023 год прогнозируются в объеме 816544,6 тыс.рублей и уменьшатся по сравнению с 2022 годом: к уточненному бюджету - на 4,8 процента; к ожидаемому исполнению - на 4,2 процента. Расходы бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 831252,5 тыс.рублей и уменьшатся в сравнении с 2022 годом: к уточненному бюджету - на 6,9 процента; к ожидаемому исполнению – на 6,9 процента.

В плановом периоде 2024-2025 годов по сравнению с бюджетом на 2023 год так же прогнозируется снижение как доходной, так и расходной частей бюджета муниципального района на 30,3 процента.

Проект бюджета Окуловского муниципального района сформирован с дефицитом: на 2023 год 14707,9 тыс.рублей, на плановый период 2024 года (-) 6417,8 тыс.рублей и на 2025 год – (-)4987,8 тыс.рублей соответственно.

Источники финансирования дефицита бюджета Окуловского муниципального района

Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, при составлении Проекта решения соблюден.

Проектом решения предлагаются к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района, их структура представлена в таблице:

тыс. рублей

	Прогноз		
Показатели	**2023 год**	**2024 год**	**2025 год**
Дефицит бюджета района, всего	**14 707 ,9**	**6 417 ,8**	**4 987 ,8**
Кредитов кредитных организаций	**26 831 ,9**	**23 077 ,0**	**15 133 ,6**
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом муниципального района в валюте РФ	26 831, 9	49 908, 9	65 042 ,5
Погашение бюджетом муниципального района кредитов от кредитных организаций	0,00	-26 831 ,9	-49 908 ,9
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	**-12 124 ,0**	**-16 659 ,2**	**-10 145 ,8**
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом муниципального района в валюте РФ	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	-12 124 ,0	-16 659 ,2	-10 145 ,8
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Бюджетные кредиты, предоставленные из бюджета района	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Планируется привлечение кредитов от кредитных организаций на 2023 год в сумме 26831,9 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в сумме 49908,9 тыс. рублей и 2025 года в сумме 62045,2 тыс. рублей с целью их

направления на погашение ранее полученных кредитов, в том числе бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году – 12124,0 тыс.рублей, в 2024 году – 16659,2 тыс.рублей в 2025 году – 10145,8 тыс.рублей.

При формировании источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период, требования статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, в части их состава соблюдены.

Представленная в приложении 14 проекта решения Программа муниципальных внутренних заимствований Окуловского муниципального района на 2023-2025 годы, соответствуют требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга

По состоянию на 1 января 2022 года муниципальный долг Окуловского муниципального района составлял 67359,2 тыс. рублей и складывался:

кредиты кредитных организаций – 8828,4 тыс.рублей (13,1 процентов),

задолженность по бюджетным кредитам – 58530,8 тыс. рублей (86,9 процента).

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга района на 1 января 2023 года составит 71459,2 тыс.рублей (увеличится на 6,09 процента по отношению к 2022 году), в том числе бюджетные кредиты – 71459,2 тыс.рублей (100,0 процента). Согласно программе внутренних заимствований планируется увеличение объема муниципального долга к 1 января 2026 году до 97572,7тыс.рублей. Структура муниципального внутреннего долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

Доля кредитов кредитных организаций в общем объеме муниципального внутреннего долга в 2023 году планируется в размере 31,1 процента, что не превышает целевой показатель, установленный муниципальной программой «Управление муниципальными финансами Окуловского муниципального района на 2019-2025 годы»[4] (50 процентов), однако к 2025 году доля кредитов кредитных организаций **превысит целевой показатель 1.3.3 и составит 66,6 процента**.

Размеры верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, установлены статьей 24 проекта решения и не превышают предельных размеров, установленных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга определен на основании прогнозируемого (ожидаемого) муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 в размере 71459,2 тыс.рублей и объемом налоговых и неналоговых поступлений, без учета налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений за текущий год (179640,5 тыс.рублей). Его размер в процентном соотношении (размер ожидаемого муниципального долга к

[4] Утверждена постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 27,06.2019 № 810

доходам бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) составит 39,8 процента, на 01.01.2026 планируется к увеличению до 48,7 процента. Статьей 24 проекта бюджета предлагается к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга района на 01.01.2024 – 86167,1 тыс.рублей, на 01.01.2025 – 92584,9 тыс.рублей, на 01.01.2026 – 97572,7 тыс.рублей, что подтверждено расчетами и не превышает установленный статьей 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга. Предоставление муниципальных гарантий Окуловского муниципального района проектом бюджета не планируется.

Изменения параметров и динамика прогнозной величины муниципального долга представлены в таблице:

тыс.рублей

Период по состоянию	Ожидаемый муниципальный долг	проект	Соотношение* процент	Налоговые и неналоговые доходы (без налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений
01.01.2022	67359,2	х	38,5	175025,1
01.01.2023	71459,2	71459,2	39,8	179640,5
01.01.2024		86167,1	49,4	174357,0
01.01.2025		92584,9	49,8	186011,2
01.01.2026		97572,7	48,7	200464,5

* соотношение предельного объема долга к доходам бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений

Показатель долговой устойчивости бюджета района (отношение объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений) при условии поступления собственных доходов в планируемых объемах имеет тенденцию к увеличению, в 2023 году составит 29,0 процента, в 2024 году – 31,7 процента, в 2025 году – 33,3 процента.

Прогнозируемый уровень долговой нагрузки на бюджет района в 2023-2025 годах не превышает 72,0 процентов, что соответствует ограничениям, установленными целевыми показателями муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Окуловского муниципального района на 2019-2025 годы», и позволит поддержать умеренную долговую нагрузку на бюджет района.

Задачами основных направлений долговой политики Окуловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов[5] определены: поддержание дефицита бюджета Окуловского муниципального района в 2023, 2024 и 2025 годах на уровне не более 10,0 процентов суммы доходов бюджета Окуловского муниципального района без учета безвозмездных поступлений за 2023, 2024 и 2025 годы соответственно;

обеспечение возможности привлечения в бюджет Окуловского муниципального района кредитов от кредитных организаций исключительно по

[5] Утверждены постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 16.11.2022 № 2238

ставкам на уровне не более чем уровень ключевой ставки, установленный Центральным банком РФ, увеличенный на 1,0 процента годовых;

поддержание доли расходов бюджета Окуловского муниципального района на обслуживание муниципального долга Окуловского муниципального района на уровне, не превышающем 5,0 процентов от объема расходов бюджета Окуловского муниципального района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга Окуловского муниципального района в устанавливаемых размерах предусмотрены Проектом решения по разделу 1300 «Обслуживание муниципального долга», по подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего муниципального долга».

Доходы бюджета Окуловского муниципального района

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов сформирован комитетом финансов на основании расчетов главных администраторов доходов с учетом действующего законодательства.

Доходная часть проекта бюджета сформирована в соответствии со ст. 61, 62, 137, 139 Бюджетного кодекса РФ и представлена в виде приложения № 1 к проекту о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

При расчете объема доходов бюджета района учтены, вступающие в силу с 1 января 2023 года изменения в нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в области налогов и сборов, а также проект областного закона от 28.10.2022 года «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в части отчислений в местные бюджеты от налогов и сборов.

По сравнению с уточненным бюджетом Окуловского муниципального района доходы прогнозируются с уменьшением на 35964,1 тыс.рублей или на 4,2 процента, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений уменьшатся на 76151,5 тыс.рублей, а налоговые и неналоговые доходы прогнозируются с увеличением на 31883,4 тыс.рублей.

Динамика доходов бюджета Окуловского муниципального района приведена в таблице.

тыс.рублей

Показатели	Уточненный бюджет на 01.10.22	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета района			Темп роста к предыдущему году		
	2022	2022	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Налоговые доходы	240436,4	248935,2	272319,8	272202,0	274024,3	113,3	99,9	100,7
Неналоговые доходы	16434,8	16457,8	24738,8	19722,2	19025,4	150,5	79,7	96,5
Налоговые и неналоговые доходы	256871,2	265393,0	297058,6	291924,2	293049,7	115,6	98,3	100,4
Безвозмездные поступления	595637,5	595667,5	519486,0	276803,5	275389,5	87,2	53,3	99,5
ИТОГО доходов	**852508,7**	**861060,5**	**816544,6**	**568727,7**	**568439,2**	**95,8**	**69,7**	**99,9**

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района прогнозируются на 2023 год в сумме 297058,6 тыс.рублей или с ростом на 15,6 процента к текущему году, на 2024 год - в сумме 291924,2 тыс.рублей или со снижением на 1,7 процента, на 2025 год - 293049,7 тыс.рублей или с ростом на 0,4 процента.

В проекте бюджета муниципального района предусмотрены безвозмездные поступления из областного бюджета в 2023 году – 519486,0 тыс. рублей или со снижением к уточненному бюджету текущего года на 22,9 процента, в 2024 году – 276803,5 тыс. рублей, в 2025 году – 275389,5 тыс.рублей.

Структура доходов

тыс.рублей

Наименование доходных источников	Ожидаемое исполнение 2022		Проект 2023		Проект 2024		Проект 2025	
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %
Налоговые и неналоговые доходы	265393,0	30,8	297058,6	36,4	291924,2	51,3	293049,7	51,6
Безвозмездные поступления	595667,5	69,2	519486,0	63,6	276803,5	48,7	275389,5	48,4
Итого доходов	**861060,5**	**100,0**	**816544,6**	**100,0**	**568727,7**	**100,0**	**568439,2**	**100,0**

В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов значительно увеличится к 2025 году с 30,8 процента до 51,6 процента.

Анализ структуры доходной части бюджета муниципального района показывает, что в анализируемом периоде основную долю поступлений бюджета составляют безвозмездные поступления. В период с 2022 по 2025 годы удельный вес данных доходов в общем объеме доходной части бюджета занимает значительную часть и имеет тенденцию к снижению. В прогнозируемом трехлетнем периоде удельный вес планируемых безвозмездных поступлений будет колебаться в пределах 63,6 – 48,4 процентов.

Таким образом, доходная часть бюджета Окуловского муниципального района на 2023 год сформирована с ростом объемов поступлений и, повышением удельного веса собственных доходов на фоне снижения объемов поступлений и удельного веса безвозмездных поступлений.

Структура налоговых и неналоговых доходов

тыс.рублей

наименование	Ожидаемое исполнение 2022год		Проект 2023		Проект 2024		Проект 2025	
	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)	Сумма	уд.вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	**248935,2**	**93,8**	**272 319,8**	**91,7**	**272 202,0**	**93,2**	**274 024,3**	**93,5**
Налог на доходы физических лиц	197981,0	79,5	222 431,5	81,7	209 931,2	77,1	201 700,1	73,6
Акцизы	5299,0	2,1	5 412,0	2,0	5 688,3	2,1	6 126,0	2,2

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	39506,0	15,9	38 058,0	14,0	48 570,0	17,8	57 847,0	21,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2400,0	1,0	2 551,0	0,9	3 955,0	1,5	4 113,0	1,5
Единый сельскохозяйственный налог	13,3	0,0	7,3	-	17,5	-	18,2	-
Государственная пошлина	3700,0	1,5	3 860,0	1,4	4 040,0	1,9	4 220,0	2,0
Неналоговые доходы	**16457,8**	**6,2**	**24 738,8**	**8,3**	**19 722,2**	**6,8**	**19 025,4**	**6,5**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8112,9	49,4	8 795,0	35,6	8 739,2	44,3	8 524,9	44,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2500,0	15,2	1 404,0	5,7	1 701,0	8,6	1 428,0	7,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2884,0	17,5	11 795,3	47,7	6 759,0	34,3	6 781,5	35,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1789,1	10,9	2 367,0	9,6	2 483,0	12,6	2 251,0	11,8
Прочие неналоговые доходы	949,8	5,8	377,5	1,5	40,0	0,2	40,0	0,2
Итого налоговых и неналоговых доходов	**265393,0**	**100,0**	**297 058,6**	**100,0**	**291 924,**	**100,0**	**293 049,7**	**100,0**

Налоговые доходы, за исключением госпошлины, спрогнозированы главным администратором налоговых доходов - Межрайонной ИФНС России № 1 по Новгородской области.

Как видно из таблицы, структура налоговых доходов бюджета 2023 года и планового периода 2024 и 2025 годов незначительно меняется. Основным доходным источником в структуре собственных доходов бюджета муниципального района на протяжении длительного периода является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого колеблется от 81,7 процентов в 2023 году до 73,6 процентов в 2025 году. Таким образом, доходы бюджета района целиком зависят от федеральных налогов.

Поступления по показателю «Налог на доходы физических лиц» прогнозируются на 2023 год в размере 222431,5 тыс.рублей, на 2024 год – 209931,2 тыс.рублей, на 2025 год – 201700,1 тыс.рублей, что соответствует данным пояснительной записки. Прогнозируется увеличение поступления налога на доходы физических лиц в доход бюджета района в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год на 24450,5 тыс.рублей.

Согласно статьи 6 проекта областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» увеличивается дополнительный норматив отчислений НДФЛ взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (с 23 процентов в 2022 году) и составит на 2023 год - 29 процентов, и уменьшается на плановый период соответственно - 24 и 20 процентов. Всего норматив отчислений в бюджет муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов составляет 49 (44 и 40) процентов с территорий

городских поселений и 57 (52 и 48) процентов с территорий сельских поселений.

В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов прогнозируются по 1,9166 процента норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Данный вид дохода рассчитан, исходя из протяженности автомобильных дорог, по которым проведена паспортизация. Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты в разрезе муниципальных образований и прогнозируемые суммы поступлений указаны в приложении 5 проекта областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Прогнозируемая сумма поступлений по данному виду дохода в бюджет района в 2023 - 2025 годах составляет 5412,0 тыс.рублей, 5688,3 тыс.рублей, 6126,0 тыс.рублей соответственно.

Прогноз поступлений по единому сельскохозяйственному налогу составлен в сумме 17,3 тыс.рублей, на 2024-2025 годы 17,5 и 18,2 тыс.рублей соответственно.

В бюджет района по нормативу 100,0 процентов поступает налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, объем поступлений этого вида налога запланирован на 2023 год 2551,0 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годы по 3955,0 тыс.рублей и 4113,0 тыс.рублей соответственно.

В соответствии с областным законодательством, норматив отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района составит соответственно 80, 90 и 100 процентов. Прогнозируемая сумма налога в 2023 году составит 48570,0 тыс. рублей. Сумма налога на 2024-2025 годы составляет 48570,0 и 57847,0 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемый объем государственной пошлины в бюджет муниципального района планируется в 2023 год - 3860,0 тыс.рублей на плановый период 2024-2025 годы по 4040,0 тыс.рублей и 4220,0 тыс.рублей соответственно.

Удельный вес **неналоговых доходов** в общей структуре доходов снижается и составит в 2023 году – 8,3 процента, в 2024 году - 6,8 процента, в 2025 году – 6,5 процента.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (35,6 процента) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (44,8 процента – в 2024 году) в общем объеме поступлений неналоговых платежей.

Статьей 4 проекта бюджета утверждены нормативы распределения доходов согласно приложениям № 3-5. Норматив отчислений от реализации имущества в бюджет района предусмотрен в размере 100 процентов.

При продаже земли с территории городских поселений - 50 процентов, а с территории сельских поселений - 100 процентов доходов зачисляется в бюджет района. Доходы от арендной платы за землю подлежат зачислению в бюджет района в объеме 50 процентов с территории городских поселений и 100

процентов с сельских поселений, доходы от сдачи в аренду имущества зачисляются в бюджет района в 100 процентом объеме; плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения зачисляется в бюджет района в объеме 50 процентов с территории городских поселений и 100 процентов с сельских поселений. Плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в бюджет района в объеме 60 процентов.

Прогнозируемая сумма доходов от использования имущества составит в 2023 году – 8795,0 тыс.рублей, в 2024 году – 8739,2 тыс.рублей, в 2025 году – 8524,9 тыс.рублей. Расчет произведен, исходя из ожидаемого исполнения за 2022 год и с учетом погашения части недоимки. Методика прогнозирования доходов, в нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, администрацией района не утверждена.

Сумма доходов от продажи муниципального имущества на 2023 год прогнозируется исходя из утвержденной на очередной финансовый год программы приватизации муниципального имущества и составит в бюджете муниципального района 11795,3 тыс.рублей или со увеличением к ожидаемому поступлению данного дохода в 2022 году (2884,0 тыс.рублей) в 4 раза. На период 2023-2024 годов планируется снижение поступлений в 2 раза, до 6759,0 и 6781,5 тыс.рублей соответственно. Данный факт указывает на неэффективную работу администратора поступлений.

Объем платы за негативное воздействие на окружающую среду составит в 2023 году 1 404,0 тыс. рублей, 2024-2025 годах – по 1 701,0 и 1428,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступление доходов от уплаты штрафов, санкций планируется со снижением на 48,6 процентов к ожидаемому поступлению 2022 года. Прогнозируемая сумма дохода на 2023-2025 года составит 2367,0 тыс.рублей, 2483, тыс.рублей и 2251,0 тыс.рублей соответственно.

Потенциальным резервом поступления доходов бюджета является повышение качества администрирования и эффективности работы по взысканию задолженности главными администраторами неналоговых доходов, а так же усилению претензионной работы с недобросовестными подрядчиками.

Общий объем **безвозмездных поступлений** спрогнозирован на основании проекта областного бюджета и составит в 2023 году – 519486,0 тыс. рублей, в 2024 году – 276803,5 тыс. рублей, в 2025 году – 275389,5 тыс. рублей, или со снижением на 12,8 процента к ожидаемому исполнению 2022 года и на 46,7 процента в плановом периоде.

Основную часть в структуре безвозмездных поступлений приходится на субвенции, их удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений увеличивается с 48,2 процентов в 2023 году до 89,4 процентов к 2025 году.

Объем *субвенций* в 2023 году предусмотрен в сумме 250478,0 тыс.рублей по 9 видам субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий Российской Федерации. В плановом периоде субвенции планируются в объеме 2024 год – 246126,5 тыс.рублей, в 2025 году – 246184,8 тыс.рублей.

Объем *субсидий* на 2023 год предусмотрен в сумме 257502,1 тыс.рублей или 49,5 процента в структуре безвозмездных поступлений. Субсидии предусмотрены в целях софинансирования расходных обязательств, для

реализации областных программ, на 2024 и 2025 годы – в сумме 19241,1 тыс.рублей и 18907,7 тыс.рублей соответственно.

Объем *дотации* бюджету муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта РФ в 2023 году предусмотрен в сумме 474,6 тыс.рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен в объеме 1143,5 тыс. рублей и 4,6 тыс.рублей и соответственно.

Объем *прочих межбюджетных трансфертов* на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов из областного бюджета предусмотрен по 10292,4 тыс.рублей ежегодно.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на исполнение полномочий поселений по осуществлению внешнего финансового контроля в соответствии с заключенными Соглашениями на 2023 год – 738,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета Окуловского муниципального района

В соответствии с пунктом 1.2 статьи 1 Проекта решения, предлагаемый к утверждению общий объем расходов бюджета муниципального района на 2023 год составляет 831252,5 тыс.рублей, что больше объема расходов первоначально утвержденного бюджета на 2022 год (624143,6 тыс.рублей) на 33,0 процента и меньше ожидаемой оценки расходов бюджета на 2022 год (893074,2 тыс.рублей) – на 61821,7 тыс.рублей или на 6,9 процента.

В соответствии с пунктом 2.2 статьи 1 Проекта решения, предлагаемый к утверждению объем расходов на плановый период составляет:

- на 2024 год – в размере 575145,5 тыс. рублей;
- на 2025 год – в размере 573427,0 тыс.рублей.

Планирование бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств Окуловского района на стадии формирования проекта бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Методика), утвержденной приказом комитета финансов Администрации Окуловского муниципального района от 03.11.2022 № 39.

Согласно Методике, формирование объема бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств осуществляется на основе гарантированного обеспечения в полном объеме действующих обязательств. Планирование объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств на очередной финансовый год осуществляется на основе действующих расходных обязательств Окуловского муниципального района текущего финансового года.

Планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств осуществляется при условии, что бюджетные ассигнования на исполнение действующих обязательств полностью обеспечены доходами бюджета муниципального района на очередной финансовый год.

Расходы главных распорядителей средств бюджета района, связанные с исполнением принимаемых обязательств, формируются на основании решений

и нормативных правовых актов органов местного самоуправления района, вступающих в силу после 31 декабря 2022 года. Объем бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств района не может превышать прогнозируемого объема доходов бюджета района, поступлений источников финансирования его дефицита района, изменения остатков на счете по учету средств бюджета района.

Расходы сформированы исходя из следующих позиций:

объемы бюджетных ассигнований на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений, подпадающих под действие Указов Президента РФ№ 597, № 761, № 1688 предусмотрены с учетом сохранения достигнутого соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Новгородской области;

фонд оплаты труда работников (кроме получающих МРОТ), финансируемый за счет средств бюджета муниципального района на 2023 год запланирован в размере 90 процентов от рассчитанной, в соответствии с Положениями по оплате труда, потребности в ассигнованиях в связи с недостаточным объемом налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района на указанный период, фонд оплаты труда на плановый период 2024-2025 годы запланирован в объеме потребности; начисления на оплату труда рассчитаны в размере 30,2 процента от фонда оплаты труда (на 2023 год запланированы без учета выплаты начислений на оплату труда за декабрь месяц);

увеличены бюджетные ассигнования на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до установленного с 01.01.2023 в Российской Федерации МРОТ в сумме 16242 рубля в месяц;

расходы на уплату налогов, установленных законодательством о налогах и сборах, на 2023-2025 годы определены исходя из расходов, предусмотренных на эти цели в 2022 году, с учетом изменения налогооблагаемой базы (в т.ч. ввода в эксплуатацию новых объектов);

расходы по оплате коммунальных услуг (теплоснабжение, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение, газоснабжение, электроснабжение, твердое топливо) муниципальными учреждениями в 2023 году рассчитаны исходя из прогнозируемых расходов 2022 года с учетом прогнозируемого роста тарифов с 1 декабря 2022 года и изменения сети учреждений.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств перед физическим лицом прогнозируются: на 2023-2025 год по 14344,6 тыс. рублей ежегодно. В структуре расходов бюджета муниципального района указанные расходные обязательства составят от 0,3 до 0,6 процента соответственно.

Динамика и структура расходов бюджета Окуловского муниципального района по разделам функциональной классификации расходов на 2023-2025 годы приведена в таблицах:

Динамика расходов бюджета Окуловского муниципального района по разделам классификации расходов

тыс. рублей

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение за 2022 год	2023		2024		2025	
		проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году
1	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО РАСХОДОВ	**893074,2**	**831252,5**	**93,1**	**575145,5**	**69,2**	**573427,0**	**99,7**
Общегосударственные вопросы	72825,6	82555,1	113,4	82713,1	100,2	91552,5	110,7
Национальная оборона	900,0	1035,5	115,1	1082,1	104,5	1120,2	103,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	868,7	14292,4	339,6	4747,6	33,2	4747,6	100,0
Национальная экономика	19175,7	21036,7	110,0	19316,0	91,8	19783,7	102,4
Жилищно- коммунальное хозяйство	19196,3	4804,0	25,1	1497,0	31,2	1257,0	84,0
Образование	490630,4	542080,8	110,5	312282,6	57,6	301856,4	96,7
Культура, кинематография	129424,5	74894,5	57,9	68766,5	91,8	66896,8	97,3
Социальная политика	54148,0	47136,2	87,1	47151,5	100,0	47172,7	100,0
Физическая культура и спорт	22550,8	23497,5	104,2	20897,8	88,9	20897,8	100
Обслуживание государственного и муниципального долга	400,0	516,9	129,2	1764,7	341,4	3251,0	184,2
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	79613,7	19402,9	24,4	14926,6	76,9	14891,3	99,8
Условно утвержденные расходы	-	0,0		7565,3		15885,6	

Структура расходов бюджета Окуловского муниципального района

тыс.рублей

Раздел	2022			2023		2024		2025	
	Уточненный бюджет на 01.10.22	Ожидаемое исполнение	Уд .вес	Сумма	Уд. Вес	Сумма	Уд. Вес	Сумма	Уд. Вес
Итого расходов	**893056,2**	**893074,2**	100,0	**831252,5**	100,0	**575145,5**	100,0	**573427,0**	100,0
Общегосударственные вопросы	71435,4	72825,6	8,2	82555,1	9,9	82713,1	14,4	91552,5	16,0
Национальная оборона	900,0	900,0	0,1	1035,5	0,1	1082,1	0,2	1120,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4235,3	4209,2	0,5	14292,4	1,7	4747,6	0,8	4747,6	0,8

Национальная экономика	19128,4	19175,7	2,1	21036,7	2,5	19316,0	3,4	19783,7	3,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	19141,3	19196,3	2,1	4804,0	0,6	1497,0	0,3	1257,0	0,2
Образование	490612,4	490630,4	54,9	542080,8	65,2	312282,6	54,3	301856,4	52,6
Культура, кинематография	129424,5	129424,5	14,9	74894,5	9,0	68766,5	12,0	66896,8	11,7
Социальная политика	54148,0	54148,0	5,4	47136,2	5,7	47151,5	8,2	47172,7	8,2
Физическая культура и спорт	22550,8	22550,8	2,5	23497,5	2,8	20897,8	3,6	20897,8	3,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1866,4	400,0	0,0	516,9	0,0	1764,7	0,3	3251,0	0,6
Межбюджетные трансферты	79613,7	79613,7	8,9	19402,9	2,3	14926,6	2,6	14891,3	2,6
Условно утвержд. расходы						7565,3	1,3	15885,6	2,8

Структура расходов бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов существенно не меняется.

Приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются образование, культура и общегосударственные вопросы, из них: расходы, направляемые на образование имеют удельный вес от 65,2 до 52,6 процентов; расходы на культуру и кинематографию составляют в среднем 10,9 процента; расходы на общегосударственные вопросы имеют тенденцию к росту от 9,9 до 16,0 процентов.

При формировании расходной части бюджета статьей 12 Решения о бюджете соблюдены требования бюджетного законодательства в части распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета района (приложения № 6,7,8).

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 82555,1 тыс. рублей, что составляет 113,4 процента к уточненному бюджету 2022 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета Окуловского муниципального района на 2023 год составляет 9,9 процента.

Проектом бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2023 – 2024 годах предусматриваются расходы на реализацию 5 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
Расходы по разделу 01	**82555,1**	**75147,8**	**75666,9**
Расходы на реализацию Программ всего,	**11347,4**	**10030,6**	**10494,2**

доля в разделе, %	**13,8**	**13,3**	**13,9**
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Окуловского муниципального района на 2019-2025 годы»	8241,1	9023,2	9023,2
Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Окуловском муниципальном районе на 2023-2025 годы»	300,0	300,0	300,0
Муниципальная программа «Развитие системы управления муниципальным имуществом в Окуловском муниципальном районе на 2023-2025 годы»	1558,4	491.0	491,0
Муниципальная программа «Градостроительная политика на территории Окуловского муниципального района на 2016-2025 годы»	1167,9	136,4	600,0
Муниципальная программа «Снос нежилых зданий (сооружений), находящихся в муниципальной собственности Окуловского муниципального района Новгородской области на 2020-2025 годы»	80,0	80,0	80,0
Непрограммные расходы органов местного самоуправления муниципального района	**71207,7**	**65117,2**	**65172,7**
доля в разделе, %	**86,2**	**86,6**	**86,1**

Программная часть расходов по данному разделу составляет в среднем 13,5 процента в структуре расходов.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на 2023 год по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 2453,7 тыс.рублей;

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 49172,6 тыс.рублей;

0105 «Судебная система» в сумме 3,6 тыс.рублей;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 9660,0 тыс.рублей;

0111 «Резервные фонды» в сумме 300 тыс.рублей;

0113 «Другие общегосударственные вопросы», в сумме 20965,2 тыс.рублей, из них: на осуществление переданных полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 1479,5 тыс.рублей, на обеспечение деятельности МКУ «Единая система дежурно-диспетчерского и служебного обеспечения Окуловского муниципального района» в сумме 7004,5тыс.рублей, на оплату по исполнительным листам к казне Окуловского муниципального района в сумме 7389,7 тыс.рублей.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по Проекту бюджета, установили следующее:

бюджетные ассигнования запланированы в соответствии с установленной Методикой планирования бюджетных ассигнований;

резервный фонд на 2023– 2025 годы сформирован с учетом требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3 процентов расходов бюджета), размер резервного фонда на соответствующие годы установлен статьей 12 текстовой части проекта бюджета;

расходы на содержание органов местного самоуправления утверждены в размере 90 процентов от рассчитанной, в соответствии с Положением об оплате труда, потребностей в ассигнованиях, в связи с недостаточностью объемов собственных доходов.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 1035,5 тыс. рублей, что составляет 115,1 процента к ожидаемому исполнению бюджету 2022 года и занимают 0,1 процент в общем объеме расходов. Проектом бюджета по разделу в 2023 – 2025 годах предусматриваются расходы на реализацию 1 муниципальной программы, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2023 год	2024год	2025 год
Расходы по разделу 02	**1035,5**	**1082,1**	**1120,2**
Расходы на реализацию Программ всего,	1035,5	1082,1	1120,2
доля в разделе, %	100,0	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Окуловского муниципального района на 2019-2025 годы»	1035,5	1082,1	1120,2
Расходы на непрограммную деятельность,	0,0	0,0	0,0
доля в разделе, %	0,0	0,0	0,0

Данные расходы предусмотрены для предоставления бюджетам поселений расходов на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу «Национальная оборона» на плановый период 2024 – 2025 годов запланированы в динамике 4,5 и 3,5 процента к предыдущему году.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 14292,5 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета 2022 года в 3,4 раза (868,7 тыс.рублей).

Проектом бюджета по разделу в 2023–2025 годах предусматриваются расходы на реализацию мероприятий в рамках 5 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	2023 год	2024год	2025 год
Расходы по разделу 03	**14292,5**	**4747,6**	**4747,6**
Расходы на реализацию Программ всего,	10292,7	868,7	868,7
доля в разделе, %	76,1	18,3	18,3

в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности людей на водных объектах Окуловского муниципального района на 2023-2025 годов»	130,0	130,0	130,0
Муниципальная программа «Берегоукрепительные работы на р.Перетна возле домов 17,18,21,22 по ул. Куйбышева в п.Кулотино Окуловского района Новгородской области для исполнения решения суда на 2023-2025 годы»	10000,0		
Муниципальная программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Окуловском муниципальном районе на 2014-2025 годы»	63,0	63,0	63,0
«Поддержание в постоянной готовности местной системы оповещения Окуловского муниципального района, создание запасов мобильных средств оповещения населения на 2020-2025 годы»	150,0	150,0	150,0
«Профилактика терроризма и экстремизма на территории Окуловского муниципального района на 2019-2025 годы»	525,65	525,65	525,65
Расходы на непрограммную деятельность,	**3423,8**	**3878,9**	**3878,9**
доля в разделе, %	23,9	81,7	81,7

В расходах на непрограммную деятельность отражены расходы на выплату персоналу муниципального казенного учреждения «ЕДДСО» в сумме 3423,8 тыс.рублей, в плановом периоде с ростом 13,3 процента .

Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 21036,7 тыс. рублей, что составляет 110,0 процента к ожидаемому исполнению бюджету 2022 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в общих расходах бюджета муниципального района на 2023 год составляет 2,5 процента.

Проектом бюджета по данному разделу в 2023–2025 годах предусматриваются расходы на реализацию мероприятий 4 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	**2023 год**	**2024год**	**2025 год**
Расходы по разделу 04	**21036,7**	**19316,0**	**19783,7**
Расходы на реализацию Программ всего,	11998,0	10277,3	10745,0
доля в разделе, %	57,1	53,2	54,3
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Окуловском муниципальном районе на 2020-2025 годы»	40,4	40,4	40,4
Муниципальная программа «Развитие и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Окуловского муниципального района на 2019-2025 годы»	11164,0	9523,3	9961,0
Муниципальная программа «Обеспечение экономического развития Окуловского муниципального района на 2023-2025 годы»	93,6	93,6	93,6,0
Муниципальная программа «Развитие системы управления муниципальным имуществом в Окуловском муниципальном районе на 2023-2025 годы»	700,0	620,0	650,0

Непрограммные расходы	**9038,7**	**9038,7**	**9038,7**
доля в разделе, %	42,9	46,8	45,7

Доля программной части расходов по данному разделу стабильна и составляет 57,1 процента.

В структуре раздела предусмотрено финансирование по 4 подразделам:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 149,8 тыс.рублей;

0408 «Транспорт» в сумме 8929,3 тыс.рублей;

0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в сумме 11164,0 тыс.рублей;

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 793,6 тыс.рублей.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по Проекту бюджета, установили следующее:

муниципальный дорожный фонд сформирован в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ исходя из установленного проектом Решения Думы Окуловского муниципального района «О бюджете Окуловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» норматива отчислений от акцизов – 0,19166%, и в 2023 году составит 5412,0 тыс.рублей, на 2024 год – 5688,3 тыс.рублей, на 2025 год – 6126,0 тыс.рублей и субсидий из областного бюджета в размере 5752,0 тыс.рублей и по 3835,0 тыс.рублей в плановом периоде ежегодно.

Основную долю в непрограммных расходах раздела занимают расходы на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования в пригородном сообщении и составляют 8929,3 тыс. рублей ежегодно. Так же предусмотрены расходы по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 109,4 тыс.рублей ежегодно.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год запланированы в сумме 4804,0 тыс.рублей, что составляет 25,1 процента от ожидаемого исполнения бюджета 2022 года. Доля бюджетных ассигнований по данному разделу в структуре расходов бюджета муниципального района на 2023 год составляет 0,6 процента.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	**2023 год**	**2024год**	**2025 год**
Расходы по разделу 05	**4804,0**	**1497,0**	**1257,0**
Расходы на реализацию Программ всего,	3203,0	1497,0	1257,0
доля в разделе, %	66,7	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального жилого фонда в Окуловском муниципальном	629,9	797,0	557,0

районе на 2023-2025 годы»			
Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском муниципальном районе на 2018-2025 годы»	2573,1	700,0	700,0
Непрограммные расходы	**1601,0**	**0,0**	**0,0**
доля в разделе, %	33,3	0,0	0,0

В структуре раздела предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие подразделы:

0501 «Жилищное хозяйство» - 629,9 тыс.рублей, расчет бюджетных ассигнований на перечисление взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда произведен с учетом прогнозируемого роста тарифов.

0502 «Коммунальное хозяйство» - 2573,1 тыс.рублей, в том числе капитальные вложения на софинансирование расходов на развитие систем централизованного водоснабжения населенных пунктов района в сумме 2123,1 тыс.рублей.

0503 «Благоустройство» - 1601 тыс.рублей на реализацию федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы».

Раздел 07 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 542080,8 тыс.рублей, что составляет 110,5 процентов к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года. Доля бюджетных ассигнований на образование в общих расходах бюджета района на 2023 год составит 65,2 процента.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию мероприятий 4 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	**2023 год**	**2024год**	**2025 год**
Расходы по разделу 07	**542080,8**	**312282,6**	**301856,4**
Расходы на реализацию Программ всего,	542080,8	312282,6	301856,4
доля в разделе, %	100,0	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Развитие образования в Окуловском муниципальном районе до 2026 года»	528212,0	298774,3	288159,4
Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Окуловском муниципальном районе на 2020-2024 годы»	13248,5	12552,0	12404,7
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Окуловском муниципальном районе на 2019-2025 годы»	20,0	20,0	20,0
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Администрации Окуловского муниципального района на 2023-2027 годы»	25,3	25,3	25,3
Муниципальная программа «Привлечение квалифицированных кадров в сферу образования	575,0	911,0	1247,0

Окуловского муниципального района на 2023-2025 годы»			
Непрограммные расходы	**0,0**	**0,0**	**0,0**
доля в разделе, %	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Объем расходов на финансовое обеспечение образовательной деятельности организаций, подведомственных Комитету образования Администрации Окуловского муниципального района, определен исходя из расчетного количества обучающихся в муниципальных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного общего и дополнительного образования в соответствии с нормативами, утвержденными статьей 17 проекта решения о бюджете муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 12), а также статьями 18-19 проекта бюджета, по социальной политике.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района в проекте бюджета по разделу «Образование» предусмотрены расходы по подразделам в 2023 году:

0701 «Дошкольное образование» в сумме 139223,3 тыс.рублей,

0702 «Общее образование» в сумме 357821,3 тыс.рублей,

0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 17694,9 тыс.рублей,

0707 «Молодежная политика» в сумме 3558,7 тыс.рублей,

0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 23737,9 тыс.рублей.

Основная доля расходов на образовательную деятельность спрогнозирована на основании параметров проекта областного бюджета.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 74894,5 тыс. рублей, что составляет 57,9 процента к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года. Доля бюджетных ассигнований на культуру и кинематографию в общих расходах бюджета муниципального района на 2023 год составляет 9,0 процентов.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	**2023 год**	**2024год**	**2025 год**
Расходы по разделу 08	**74894,5**	**68766,5**	**66896,8**
Расходы на реализацию Программ всего,	73393,0	67265,0	65395,3
доля в разделе, %	98,0	97,8	97,8
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Окуловском муниципальном районе на 2020-2025 годы»	73183,0	67265,0	65395,3
Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Окуловского муниципального района на 2021-2025 годы»	210,0	0,0	0,0
Непрограммные расходы	**1501,5**	**1501,5**	**1501,5**
доля в разделе, %	2,0	2,2	2,2

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района в проекте бюджета по разделу «Культура и кинематография» предусмотрены расходы по подразделам:

0801 «Культура» в сумме 56767,2 тыс.рублей;

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 18127,3 тыс.рублей.

Непрограммные расходы в структуре раздела составляют 2,0 процента, зарезервированы и будут направлены на реализацию Указов Президента РФ от 07.05.2012 обеспечение деятельности комитета культуры и туризма Администрации муниципального района в объеме 1501,5 тыс. рублей.

Раздел 10 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 47136,2 тыс.рублей, что составляет 87,1 процента к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года. Доля бюджетных ассигнований на социальную политику в общих расходах бюджета муниципального района на 2023 год составляет 5,7 процента.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию 2 муниципальным программам, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	**2023 год**	**2024год**	**2025 год**
Расходы по разделу 10	**47136,2**	**47151,5**	**47172,7**
Расходы на реализацию Программ всего,	44514,2	44529,5	44550,7
доля в разделе, %	94,4	94,4	94,4
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Окуловском муниципальном районе на 2015-2024 годы»	1328,3	1343,6	1364,8
Муниципальная программа «Развитие образования в Окуловском муниципальном районе до 2026 года»	43185,9	43185,9	43185,9
Непрограммные расходы	**2622,0**	**2622,0**	**2622,0**
доля в разделе, %	5,6	5,6	5,6

В структуре раздела на 2023 год и плановый период предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение»;

1003 «Социальное обеспечение населения»;

1004 «Охрана семьи и детства».

По подразделу «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение государственных полномочий по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки отдельных категорий педагогических работников, трудоустроившихся в муниципальные образовательные организации в сумме 538,0 тыс.рублей.

На исполнение расходных обязательств по подразделу «Охрана семьи и детства» предусмотрены бюджетные ассигнования: на обеспечение жилыми

помещениями детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и на единовременную выплату лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на текущий ремонт находящихся в их собственности жилых помещений (за счет средств областного бюджета), содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье в сумме на 2023-2025 годы по 42647,1 тыс.рублей. Проектом бюджета по данному подразделу предусмотрено предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилого помещения в объеме 1328,3 тыс. рублей, 1343,6 тыс.рублей, 1364,8 тыс.рублей соответственно.

По непрограммным расходам бюджета района по подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрено направление денежных средств на доплаты к пенсиям муниципальных служащих органов местного самоуправления района в сумме 2622,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 23497,5 тыс. рублей, что составляет 104,2 процента к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года. Доля бюджетных ассигнований на физическую культуру и спорт в общих расходах бюджета района на 2023 год составляет 2,8 процента.

Проектом бюджета по данному разделу предусматриваются расходы на реализацию мероприятий 1 муниципальной программы, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Показатели	**2023 год**	**2024год**	**2025 год**
Расходы по разделу 11	**23497,5**	**20897,8**	**20897,8**
Расходы на реализацию Программ всего,	23497,5	20897,8	20897,8
доля в разделе, %	100,0	100,0	100,0
в том числе по Программам:			
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Окуловском муниципальном районе на 2020-2025 годы»	23497,5	20897,8	20897,8
Непрограммные расходы	**0**	**0**	**0**
доля в разделе, %	0	0	0

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района в проекте бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы по подразделу: 1101 «Физическая культура и спорт».

Расходы по разделу предусматриваются на проведение мероприятий в области физической культуры и спорта в сумме 346,3 тыс.рублей, а так же на содержание муниципальных автономных учреждений в соответствии с нормативами (приложение 13) к проекту бюджета и составят: «Центр гребного слалома Окуловского муниципального района» в размере 4695,9 тыс.рублей и «Спортивная школа г.Окуловка» - 18455,2 тыс.рублей.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга предусмотрены в рамках мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в Окуловском муниципальном районе на 2019-2025 годы» на 2023 год в размере 516,9 тыс. рублей или 129,6 процента к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024 год в размере 1764,7 тыс.рублей (увеличение в 3,4 раза), на 2025 год – 3251,0 тыс.рублей (увеличение в 1,8 раза).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренный Проектом решения, не превышает 15-ти процентный предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, и в 2023-2025 годах составит 0,09 – 1,0 процента от ежегодного объема расходов бюджета муниципального района, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнителем расходов бюджета по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга», в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, является главный распорядитель бюджетных средств – комитет финансов Администрации Окуловского муниципального района.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

В разделе 14 «Межбюджетные трансферты» проекта бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования исключительно в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности пяти поселениям в соответствии с методикой расчета[6] в рамках мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в Окуловском муниципальном районе на 2019-2025 годы», представлены в приложении 9 к проекту бюджета. По Окуловскому и Кулотинскому городским поселениям сумма прогнозных налоговых и неналоговых доходов превысила объем расходов на выполнение собственных полномочий.

Объем предоставляемых межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам городских и сельских поселений составит в 2023 году - 19402,9 тыс. рублей или 24,4 процента к ожидаемому исполнению 2022 года, в 2024 году – 14926,6 тыс. рублей, в 2025 году – 14891,3 тыс. рублей. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета района на 2023 год составляет 2,3 процента.

В расходной части бюджета на плановый период 2024-2025 годов, в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, предусмотрены условно утвержденные расходы в сумме 7565,3 тыс.рублей и 15885,6 тыс.рублей соответственно.

Анализ формирования бюджета на 2023– 2025 годы в программном формате

[6] Утверждена Областным законом Новгородской области от 06.03.2009 № 482-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Новгородской области» (Приложение 2)

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов муниципального бюджета, распределяемых по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов муниципального бюджета, а именно, на реализацию муниципальных программ Окуловского муниципального района, на осуществление бюджетных инвестиций и капитальных вложений в объекты капитального строительства.

Муниципальные программы Окуловского муниципального района разработаны в соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Окуловского муниципального района и Окуловского городского поселения, их формирования, реализации и оценки эффективности, утвержденным постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 21.03.2017 № 349 (далее – Порядок № 349).

Перечень муниципальных программ Окуловского муниципального района и Окуловского городского поселения на 2023 год утвержден постановлением Администрации района от 17.11.2022 №. 2247, или с нарушением установленных Порядком №. 349 сроков.

В проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **десяти** муниципальных программ, предлагаемых к реализации начиная с очередного финансового года и подлежащие к утверждению до 1 ноября текущего года. В нарушение статей 179 и 157 Бюджетного кодекса РФ муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда в Окуловском муниципальном районе на 2023 -2025 годы», на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия, не утверждена и не направлена в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы, две программы утверждены после 1 ноября[7].

Проект бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 22 муниципальных программ.

Количество и объемы финансирования муниципальных программ представлен в таблице:

Наименование показателя	**2022 год**	**2023 год**	**2024год**	**2025 год**
Количество муниципальных программ, шт.	18	22	22	22

[7] Пункт 1.1.18 Классификатора нарушений

Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета, тыс. рублей	837636,8	741857,4	485421,9	475327,6
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета муниципального района, %	92,0	89,2	84,4	82,9

Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов бюджета муниципального района предполагается: 2023 году – 89,2 процента, 2024 году - 84,4 процента, 2025 году – 82,9 процента, то есть их доля за три года последовательно сокращается, но находится на достаточно высоком уровне и соответствует целевому показателю п.1.3.5 муниципальной программы «Управление финансами в Окуловском муниципальном районе на 2019-2025 годы» (не менее 85 процентов).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов бюджета района на 2023-2025 годы утверждено приложением № 8 к проекту решения.

Анализ проекта бюджета показал, что имеются расхождения между объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение муниципальных программ в проекте бюджета, и объемами финансирования, предусмотренными утвержденными программами. Согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ подлежат приведению в соответствие с бюджетом в течение трех месяцев со дня вступлению в силу решения о бюджете.

Проектом бюджета предусмотрены **бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности района** на 2023 год в размере по 34425,1 тыс.рублей ежегодно, в рамках муниципальных программ: «Развитие образования в Окуловском муниципальном районе до 2026 года», «Улучшение жилищных условий граждани повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском муниципальном районе на 2018-2025 годы», «Берегоукрепительные работы на р.Перетна возле домов 17,18,21 и 22 по ул.Куйбышева в п.Кулотино Окуловского района Новгородской области для исполнения решения суда на 2023-2025 годы».

Бюджетные инвестиции планируется направить на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей в сумме 22302,0 тыс.рублей, на обеспечение населения нецентрализованным водоснабжением и развитие системы централизованного водоснабжения населенных пунктов в сумме 2123,1 тыс.рублей, берегоукрепительные работы в сумме 10 млн.рублей.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики, формирование бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности предусматривается с учетом необходимости завершения строительства начатых объектов, возможности привлечения средств федерального бюджета на строительство новых объектов.

В нарушение статьи 79 Бюджетного кодекса РФ и правил принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности[8], главным распорядителем бюджетных ассигнований (Администрацией района) решение о реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (приобретения в муниципальную собственность) в отношении вышеуказанных объектов не принято. Таким образом, реализация бюджетных инвестиций на территории Окуловского муниципального района осуществляется без достаточных правовых оснований.

Заключительные положения

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие выводы:

проект решения внесен Администрацией муниципального района для рассмотрения в Думу района в установленный срок,

перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют установленным требованиям,

структура и содержание проекта бюджета соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации,

бюджет Окуловского муниципального района сформирован на три года с дефицитом: на 2023 год в сумме 14707,9 тыс.рублей, в плановом периоде – 6417,8 тыс.рублей и 4987,8 тыс.рублей соответственно, при этом соблюдены установленные бюджетным законодательством предельные размеры муниципального долга и расходов на его обслуживание;

проектом бюджета утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 86167,1 тыс.рублей, при этом соотношение верхнего предела объема муниципального долга Окуловского муниципального района по отношению к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений имеет тенденцию к увеличению с 39,8 до 48,7 процента;

темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Окуловского муниципального района на 2023-2025 годы прогнозируется в размере 4,7 процента (2023г.-115,6%; 2024г.-98,3%; 2024г.-100,4%); прогнозы поступлений по основным налоговым доходам рассчитаны администраторами доходов исходя из ожидаемых объемов поступлений налогов в 2022 году;

расходы бюджета Окуловского муниципального района на 2023 год спланированы с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 61821,7 тыс.рублей или на 6,9 процента;

формирование расходов бюджета Окуловского муниципального района, как и в предыдущие годы, произведено в структуре муниципальных программ, исходя из 22 утвержденных муниципальных программ с общим объемом финансирования 741857,4 тыс. рублей;

---

[8] Утвержден постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 24.10.2018 № 1357; Пункт 1.1.21 Классификатора нарушений

По форме и содержанию проект решения «О бюджете Окуловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Вместе с тем, предлагаем учесть выявленные в ходе проведения экспертизы проекта бюджета замечания, указанные в Заключении.

Председатель **Л.А. Хромченко**